



VÄSTERVIKS  
KOMMUN

# *Budget 2024*

**ekonomisk planering 2025–2026  
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 .....	8
HÅLLBAR KOMPETENSFÖRSÖRJNING .....	9
HÅLLBARHETSARBETE FÖR BARN OCH UNGA .....	9
<b>NÄMNDERNAS ANSVARSOMRÅDEN, UPPDRAG OCH BUDGET</b> .....	<b>10</b>
KONCERNGEMENSAMMA SATSNINGAR .....	10
<i>Budget</i> .....	<b>10</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>10</b>
KOMMUNSTYRELSEN .....	12
<i>Ansvarsområden</i> .....	<b>12</b>
<i>Budget</i> .....	<b>12</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>13</b>
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN .....	16
<i>Ansvarsområden</i> .....	<b>16</b>
<i>Budget</i> .....	<b>16</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>18</b>
SOCIALNÄMNDEN .....	21
<i>Ansvarsområden</i> .....	<b>21</b>
<i>Budget</i> .....	<b>21</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>23</b>
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN .....	25
<i>Ansvarsområden</i> .....	<b>25</b>
<i>Budget</i> .....	<b>25</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>25</b>
REVISIONEN .....	26
<i>Ansvarsområde</i> .....	<b>26</b>
<i>Budget</i> .....	<b>26</b>
ÖVERFÖRMYNDARE .....	27
<i>Ansvarsområden</i> .....	<b>27</b>
<i>Budget</i> .....	<b>27</b>
<i>Uppdrag</i> .....	<b>27</b>
<b>BOLAGEN</b> .....	<b>28</b>
ANSVARSOMRÅDEN .....	28
UPPDRAG .....	28
AVKASTNINGSKRAV .....	28
SJÄLVFINANSIERING AV INVESTERINGAR .....	29
VÄSTERVIKS BOSTADS AB .....	30
<i>Uppdrag</i> .....	<b>30</b>
TJUSTFASTIGHETER AB .....	31
<i>Uppdrag</i> .....	<b>31</b>
VÄSTERVIK MILJÖ & ENERGI AB .....	32
<i>Uppdrag</i> .....	<b>34</b>
VÄSTERVIKS KRAFT ELNÄT AB .....	35
<i>Uppdrag</i> .....	<b>35</b>
VÄSTERVIK RESORT AB .....	36
<i>Uppdrag</i> .....	<b>36</b>
VÄSTERVIK BIOGAS AB .....	36

<b>EKONOMI – FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR EKONOMISK PLANERING 2023–2025</b> .....	<b>37</b>
BEFOLKNING .....	37
<b>Folkmängd efter ålder vid årets slut</b> .....	<b>38</b>
<b>Prognos befolkningsutveckling till 2035</b> .....	<b>38</b>
<b>Prognos demografisk försörjningskvot till 2035</b> .....	<b>39</b>
SKATTESATS .....	39
SKATTEINTÄKTER .....	40
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER .....	40
DRIFTKOSTNADSFÖRÄNDRINGAR 2023 - 2026 .....	40
VÄSTERVIKS KOMMUNKONCERNS LÅNERAMAR MOT EXTERNA LÅNGIVARE.....	41
REFERENSKOSTNADER .....	42
INVESTERINGAR 2024 - 2026 .....	43
PENSIONERNA IDAG OCH I FRAMTIDEN .....	43
FINANSIELL ANALYS OCH NYCKELTAL .....	44
ÅRETS RESULTAT .....	44
SOLIDITET .....	44
BORGENSÅTAGANDEN .....	45
SAMMANFATTNING .....	45
<b>RESULTATBUDGET</b> .....	<b>46</b>
<b>BALANSBUDGET</b> .....	<b>47</b>
<b>INVESTERINGAR</b> .....	<b>48</b>
<b>NÄMNDERNAS NETTOKOSTNADER</b> .....	<b>48</b>
<b>SKATTER OCH KOMMUNAL UTJÄMNING</b> .....	<b>49</b>
<b>FINANSNETTO</b> .....	<b>49</b>
<b>PRINCIPER FÖR EKONOMISTYRNING</b> .....	<b>50</b>
BUDGETPROCESS.....	50
JUSTERING AV BUDGETRAMAR .....	50
DEMOGRAFIMODELL FÖR BERÄKNING AV FÖRÄNDRADE RESURSBEHOV .....	50
<b>Demografimodellens indelning i verksamheter</b> .....	<b>51</b>
<b>Källor</b> .....	<b>51</b>
RESULTATÖVERFÖRING I SAMBAND MED BOKSLUT .....	51
INVESTERINGAR.....	52
LOKALER.....	52
EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING .....	52
NÄMNDNS ÅTGÄRDER VID KONSTATERAD / BEFARAD BUDGETAVVIKELSE.....	52
UPPFÖLJNING AV EKONOMI OCH VERKSAMHET .....	53
FINANSIERING.....	53
<b>FEMÅRSÖVERSIKT</b> .....	<b>54</b>
<b>PERSONAL</b> .....	<b>56</b>
<b>BILAGA 1 DRIFTSREDOVISNING 2023–2026</b> .....	<b>58</b>
<b>BILAGA 2 INVESTERINGSPLAN</b> .....	<b>60</b>
<b>BILAGA 3 KVALITET OCH RESULTAT INOM SOCIALFÖRVALTNINGEN OCH BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN</b> .....	<b>61</b>
<b>BILAGA 4 KOSTNADER, JÄMFÖRELSE MED ANDRA KOMMUNER</b> .....	<b>64</b>
<b>BILAGA 5: RESULTATBUDGET SJU ÅR</b> .....	<b>69</b>

# Inledning

Några konjunkturrellt goda år är över för kommunsektorn. Enligt SKR blir tillväxten ytterst svag kommande år. I en enkät bland kommunernas ekonomichefer angav hela 98 procent utsikterna som mycket eller något sämre framöver. Den svagare arbetsmarknaden innebär negativ påverkan på skatteunderlaget och kommunens intäkter.

Annan negativ påverkan följer av stigande kommunala kostnader, vilket är en effekt av inflationen och de höjda räntorna. Inflationen får sannolikt också den optiska effekten av att det ser ut som att skatteunderlaget stiger normalt, i nominella termer. I reala termer däremot innebär de breda och samtidiga kostnadsökningarna att kommunsektorn står inför en påtagligt försämrad ekonomi.

De strukturella demografiska förändringarna i Sverige innebär också svårigheter för kommunsektorn. Nu föds det färre barn, antalet personer i arbetsför ålder 20–64 år minskar och de över 65 år ökar. Brist på arbetskraft hotar, vilket skärper konkurrensen om den rätta kompetensen och höjer försörjningskvoten. Idag är Västerviks kvot 1,0, mot 0,77 för hela landet. Vår svaga befolkningsutveckling, prognosen är att vi om fem år inte är fler än idag, innebär fortsatt tryck uppåt. En oförändrad befolkning, där vi om fem år samtidigt blivit ca 1 000 fler personer över 80 år och ca 200 färre yngre barn, gör det nödvändigt att redan nu ombalansera resurser mellan två av kommunens tyngsta områden.

De försämrade utsikterna innebär att Västervik också totalt behöver sänka sina kostnader kraftigt under planperioden. Beloppet motsvarar ungefär 4 procent av vår totala budget på 2 800 miljoner. Det kommer att märkas, vilket framgår om siffran översätts till nivån en lön på 35 000 kronor/mån. De 4 procenten motsvarar då en utebliven/förändrad konsumtion till ett värde av 900 kronor.

Vår kommuns ständiga arbete med att använda medborgarnas skattepengar så klokt och effektivt som möjligt måste alltså intensifieras på olika områden i form av förändrade arbetssätt, professionell upphandling, omprioriteringar med mera. Det handlar om att på alla sätt göra skattemedlen dryga.

Utgångspunkten för förändringsarbetet förväntas vara utifrån befolkningsprognos och med fokus på ordnad ekonomi, bra välfärd och ett gott företagsklimat

Vid budgetarbetet har omvärldsinformation hämtats främst från SKR. Budgeten utgår från SKR:s skatteprognos i april 2023 och med invånarantal enligt Samhällsbyggnadsenhetens prognos i april 2023. Skandikons pensionsprognos från maj 2023 har också använts.

# 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 skall konkretisera, utveckla och anpassa till sina respektive verksamheter. För varje uppdrag skall 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.
  - Fiberanslutningsmöjligheter 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 2024 jämfört med 2023, 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 2024 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 utjämning. Under rådande omständigheter med stora kostnadsökningar på grund av inflation och konjunkturedgång är detta svårt och målet är ett nollresultat för 2024. De kostnadsökningar som slår igenom i budget 2024 är avsevärda, inte minst för pensioner, 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 2024 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 2022–2026 med ett krav på självfinansiering till 55 %. (TjustFastigheter AB, Västerviks Bostads AB, Västervik Miljö & Energi AB, Västervik Kraft Elnät AB och Västervik Resort AB är undantagna.)

## Andra viktiga prioriteringar

- Restiden till och från våra grannkommuner och viktiga regioncentra ska minska.
- Prioritera åtgärder som ger bättre kommunal service och bemötande.
- Ha som mål att nå ett sammanfattande omdöme på 3,6 i Svenskt Näringslivs företagsklimatenkät, samt nöjdhetsindex (NKI) på 80 i SKR:s Öppna jämförelser Företagsklimat.
- Kommunkoncernen ska ta ledningen i arbetet för klimat och miljö - säkra medel för uppväxlingen av statliga medel inom detta segment för vatten, energispar och klimatanpassning. Arbeta in aktiva ytor för dagvattenhantering, biologisk mångfald och trädkontinuitet och typhus energiklass/materialval samt öka grönyteindex.
- Krafttag kring skadegörelse, samordna och samverka, men framför allt informera allmänheten (bland annat i skolan) om att detta tär på kommunens ekonomi på olika sätt.
- Öka samutnyttjandet av lokaler.
- Samagera för att stärka det koncerngemensamma arbetet.
- Arbeta för att tillskapa byggklara tomter för bostäder och industri.
- Prioritera genomförandet av Folkhälsostrategin.  
Strategiarbetet med folkhälsa övergår i operativ fas 2024, 2025 och 2026. Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att på ett operativt plan aktivt verka för genomförandet av aktiviteterna handlingsplanen till folkhälsostrategin, i de delar som berör respektive verksamhet. Arbetet ska följas upp av respektive nämnd och styrelse.
- Västerviks kommun måste vara en attraktivare arbetsgivare, där ledarskapskulturen och friskfaktorer på alla nivåer fortsätter att utvecklas. Det högsta ledarskapet sätter grunden för hela kommunkoncernens kultur och arbetsmiljö. Kommunkoncernen bör sträva efter en stark lagkänsla, öppen kommunikation och medarbetare som ser det goda värde de tillför och tar stort eget ansvar. Ge alla chefer de rätta förutsättningarna och verktygen för att kunna vara goda ledare. HR skall årligen initiera ledarskapsutvecklingsutbildningar/dagar på alla nivåer så att ett verksamhetsnära ledarskap leder till stor tillit mellan anställda och de olika chefsnivåerna. En kartläggning bör göras av hur kulturen ser ut idag och hur vi ska komma till det vi eftersträvar. HR skall också aktivt arbeta för att förhindra att tystnadskulturer uppstår.
- Västerviks kommun skall minimera försäkringsskador kopplat till extremväder genom förebyggande åtgärder.

## Hållbar budget i oroliga tider

Årets budget är präglad av oro i omvärlden och ekonomiskt kärvare tider. I budgeten lyfts behovet av sparsamhet, rationalisering och effektivisering, men med fokus på att värna 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. Vi behöver fortsätta arbetet med att göra allt vi kan för att vi ska ha en bra kommun att driva företag i. Målsättningen är att vi långsiktigt ska kunna positionera oss högt i Svenskt Näringslivs företagsklimatranking.

## 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.

## **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.

Mot denna bakgrund avsätts medel i budget centralt i kommunens budget för att göra lönesatsningar inför löneöversyn år 2024. 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.

## **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. 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 med psykisk ohälsa). 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 mnr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	20,800	20,800	20,800	20,800
<i>Extra lönesatsning förvaltningarna</i>	8,000	16,000	16,000	16,000
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		-8,000	-8,000	-8,000
Ramjustering kvalitetscontroller städ		-0,750	-0,750	-0,750
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	1,300	1,300	1,300	1,300
<b>Ram</b>	<b>30,100</b>	<b>29,350</b>	<b>29,350</b>	<b>29,350</b>

Koncerngemensamma satsningar innefattar en del av utvecklingsanslaget, för 2024 3,3 mnr, 9,25 mnr 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 mnr, 0,6 mnr för satsning på e-tjänster och 1 mnr för satsning på friskvårdsarbete och personalaktiviteter, men också 0,9 mnr för satsning på att få ner sjuktalet. Även en satsning kring information och kommunikation på 2 mnr återfinns bland koncerngemensamma satsningar. Förra årets satsning på en kvalitetscontroller inom städ med ca 0,75 mnr ramväxlas från 2024 och framåt till den nya utvecklingsenheten på ledningskontoret. En extra lönesatsning lades in centralt att fördela till förvaltningarna på 8 mnr för 2023. För 2024 ramväxlas dessa 8 mnr för 2023 och det tillkommer ytterligare 8 mnr för 2024–2026.

## Uppdrag

- Fortsätta utveckla arbetet med kvalitetsledningssystemet ISO 9000 och digitalisering.

- Intensifiera arbetet med översiktsplan.

- Kommunstyrelsens förvaltning får i uppdrag att hantera den extra lönesatsningen som lagts centralt i kommunens budget för att göra lönesatsningar inför löneöversyn år 2024. För eventuella prioriteringar ska kommunens löneanalys vara vägledande, där löneläget för olika yrkesgrupper, rekryteringsläge och arbetsmarknadens förutsättningar beaktas. 5 mnr av dessa öronmärks för satsning på löneökningar till undersköterskor.

-Utreda konsekvenser och organisation av att upphandlingsenheten får ett ökat ansvar och i stället får rollen som inköpsorganisation med ett mandat att arbeta strategiskt och tvärfunktionellt.

- Under 2024 ska arbetet fortsätta med jämställdhet, mångfald och minoriteters rättigheter. Åtgärdsplaner och stödmaterial ska tas fram för att aktiva åtgärder ska implementeras i samtliga verksamheter för att utveckla kommunens jämställdhetsarbete. Mål och riktlinjer ska tas fram för att säkerställa beredskap i alla verksamheter för att hantera de lagstadgade rättigheter som de nationella minoriteterna har.

- Att uppdra åt ledningskontoret att hemställa till migrationsverket att utöka kvotandelen (och därmed ersättningen) med 13 personer för de Ukrainare som sedan mars 2022 via civilsamhället och värdfamiljsnätverket har sin hemvist i Västerviks kommun med boende i Gamleby (elevboende).

# 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 mnr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Budget 2023 (exkl. RUF)	450,822	450,822	450,822	450,822
RUR-bidrag prisökningar	7,000	7,000	7,000	7,000
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		0,640	0,640	0,640
Ishall/arena		0,000	0,000	8,200
Fotbollsplaner (1,6 i ram 2022 och 2023)		1,200	1,600	1,600
Simhallen, 8,7 i ram 2023		0,000	1,500	1,500
Valnämnden, EU-val 2024, ord val 2026		0,600	0,000	0,600
Löneökning inkl justering PO		16,448	28,267	40,522
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6%, 2,0 %		3,338	4,504	5,720
Effektivisering 2024		-2,000	-2,000	-2,000
Ramjustering kvalitetscontroller städ		0,750	0,750	0,750
Växling statsbidrag, Kommuner mot brott		0,770	0,770	0,770
Åskanden		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>457,822</b>	<b>479,568</b>	<b>493,853</b>	<b>516,124</b>

### Extra lönesatsning ramjustering

8 % eller 0,64 mnr tillförs kommunstyrelsen av den extra lönesatsningen från 2023.

### Ishall

Ny ishall på Bökensved med ny hyra från 2026 (halvår) och ny helårshyra inklusive teknik-utrustning från 2027. Ursprungshyran indexerad med 0,6 mnr 2026 och 1,4 mnr för 2027.

### Fotbollsplaner

Ett helhetsgrepp ska tas kring fotbollsplaner på Bökensved och vid Karstorp. För 2022 och framåt finns 1,6 mnr i ram avsatt. För 2024 tillkommer utökade hyror för nya fotbollsplaner från kvartal 2 och följande år till en helårskostnad på 3,2 mnr.

### Simhall

Etapp 2 av simhall på Bökensvedsområdet ger en högre årshyra vilket ger utökad budgetram med 1,5 mnr från 2025 och framåt.

### Valnämnden

Medel tillskjuts endast under valår. 2024 är det EU-val och då får man 0,6 mnr som sedan försvinner år 2025 men höjer ramen igen vid ordinarie val 2026.

## Löneökning

Årlig löneuppräknig. Plus ökning för utökat PO-påslag 2024 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

## Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2024), 1,6% (2025), 2,0 % (2026)

## Effektivisering 2024

Inför budget 2024 gavs ett effektiviseringsuppdrag till hela koncernen varav 2 mnkr tas av KSF i budgetram 2024 och framåt.

## Ramjustering kvalitetscontroller inom städ

Från 2024 och framåt finns budgetmedel för tjänsten kvalitetscontroller inom städ i ram på ledningskontorets utvecklingsenhet, 0,75 mnkr.

## Växling statsbidrag

Ett generellt statsbidrag om 21 kr per invånare till Räddningstjänsten för Kommuner mot brott, 0,77 mnkr.

## Äskanden

Inga extra medel tillförs för årets äskanden.

## Vissa sökbara statsbidrag

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

Riktade sökbara bidrag KSF mnkr	2023	2024
Jobbstimulans ekonomiskt bistånd	0,4	0,4
Kulturskola	0,2	0,2*
Klimatklivet - stöd till klimatinvesteringar	9,3	14,5
Energiteknik, solceller mm	2,5	0
Klimatanpassning	0,4	0,4
§ 37-medel för insatser som skapar beredskap och kapacitet	0,2	0,2
Öka utbud och tillgänglighet till biblioteksverksamheten	0,2	0*
Energi- och klimatrådgivning	0,9	0,9
<b>Totalt</b>	<b>14,1</b>	<b>16,6</b>

\*alt. 0 kr max 0,2

## Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna och medarbetare.
- Andelen fossilbränslefria fordon ska öka, och vi ska verka för att fossilbränslefri körning ska möjliggöras i hela kommunen exempelvis genom utökad laddinfrastruktur.

- Fortsatt underhåll och utveckling av Gång- och Cykelvägar.
- Uppdrag att beskriva vad som krävs av Campus och samhället för att möjliggöra målet om 1000 studenter år 2030.
- Genom ÖP-arbetet prioritera förutsättningar för en södra stadsdel.
- Att i nära samverkan med Länsstyrelsen säkerställa en utveckling av etapp två av naturreservat på Norrlandet med kommunen som formell huvudman, under första delen av den innevarande mandatperioden.
- KS förvaltning ska verka för att ledning av flygplats- och drönartestverksamhet vidareutvecklas, i samverkan med samarbetspartners och näringsliv. Stegvis utveckling och förutsättningsskapande för planläggning av mark väster om E22 vid Västervik invid flygplatsen för att möjliggöra företagsetableringar.
- Fortsätta att utveckla arbetet med att växla försörjningsstöd mot arbetsmarknadsinsatser.
- Fortsätta att utveckla kulturkvarteret.
- IT enheten får i uppdrag att påskynda arbetet med att införa MDM (Mobile Device management).
- HR-enheten tillsammans med Socialförvaltningen tar fram riktlinjer för att införa rutiner för utdrag ur belastningsregistret vid anställning inom socialförvaltningen.
- Uppdra till enheten för kommunservice att prioritera arbetet med upphandling och fokusområdet IT-tjänster (konsulttjänster).
- Genom extern finansiering arbeta för att utveckla mobila fritidsgården.
- Se över möjligheterna för att kunna utveckla en musikvecka och etablera ett musikmuseum i Västervik.
- Samhällsbyggnadsenheten får i uppdrag att utreda förutsättningarna för utökad upplåtelse av allmän platsmark för uteservering samt behov av eventuell revidering av gällande avgiftstaxa.
- Samhällsbyggnadsenheten ges i uppdrag att omförhandla förvaltningsavtal med Tjustfastigheter AB (i förekommande fall VBAB) avseende enhetens egna ägda byggnader, med möjlighet till annan förvaltningsform, även syftande till att utveckla de byggnader som inte längre har en kommunal funktion.
- Samhällsbyggnadsenheten i samverkan med näringslivschefen ges i uppdrag att stödja Västerviks Utvecklingscentrum i realiserandet av bolagsbildning vad avser investeringar och drift vid flygplatsen.

- Samhällsbyggnadsenheten ges i uppdrag att reducera stödet för enskilda vägar med maximalt 25 %.
- Samhällsbyggnadsenheten ges i uppdrag att förändra regelverket för stöd av samlingslokaler, innebärandes stöd för max 75 % av anläggningens driftkostnader med ett maxtak på 250 tkr/anläggning. Uppdraget ska kopplas till uppdatering av kommunens riktlinjer för föreningslivet.
- Samhällsbyggnadsenheten ges i uppdrag att upphöra med strategiskt folkhälso-planeringsarbete under perioden.
- Samhällsbyggnadsenheten ges i uppdrag att se över taxor och avgifter.
- Enheten för Arbete och kompetens (fr om 2024 Näringsliv och kompetens) ges i uppdrag att spara 1200 tkr relativt budget 2023 genom effektivitet i arbetslinjearbetet, utöver tidigare i KS beslutat sparuppdrag om 2000 tkr.
- Enheten för kommunservice ges i uppdrag att utöka IT-avdelningen relativt 2022 års organisation med två tjänster i syfte att höja kommunkoncernens IT-säkerhet.
- Enheten för kommunservice ges i uppdrag att nå effektivisering av måltidsservice motsvarande 500 tkr.
- Kulturenheten ges i uppdrag att omfördela gällande föreningsstöd/lokalstöd till kulturföreningar utifrån aktuella sökande.
- Kulturenheten ges i uppdrag att tillfälligt minska KUBIK-stödet med upp till 200 tkr.
- Kulturenheten ges i uppdrag att tillfälligt minska stödet till studieorganisationer med upp till 100 tkr.
- Kulturenheten ges i uppdrag att omfördela samordningsansvaret gällande Ungdomsrådet med effektiviseringseffekt om ca 75 tkr.
- Kulturenheten ges i uppdrag att tillfälligt minska kostnaderna för kulturskolan med upp till 250 tkr alternativt om möjligt söka extern finansiering.
- Fritidsgårdarna i kommunen är uppskattade och kommer fortsatt vara en viktig del i kommunens fritidsverksamhet. Kulturenheten ges i uppdrag att undersöka hur framtidens fritidsgård ska se ut – hur vill våra ungdomar ha det?
- Enheten för räddningstjänst och samhällsskydd ges i uppdrag att se över taxor och avgifter.
- Initiera ett uppdrag för att ta fram en handlingsplan som kraftigt reducerar den backlog vi har på detaljplaner.
- Utredda samlokalisering av samhällsbyggnadsenheten och miljö- och bygg.

# Barn- och utbildningsnämnden

## Ansvarsområden

Barn- och utbildningsnämndens verksamhet består av, förskola, annan pedagogisk verksamhet, öppen förskola och omsorg på kvällar, nätter och helger, förskoleklass, grundskola inklusive fritidshem/fritidsklubbar, grundsärskola och träningskola, gymnasieskola och gymnasiesärskola, kommunal vuxenutbildning i form av grundläggande- och gymnasial vuxenutbildning, särvox och SFI. Totalt omfattar dessa verksamheter ca 7100 barn, ungdomar och vuxenstuderande samt ca 1230 årsarbetare.

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

## Budget

### Driftsredovisning

Barn- och utbildningsnämnden mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	927,948	927,948	927,948	927,948
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	12,700	12,700	12,700	12,700
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		1,200	1,200	1,200
Volymjusteringar		-13,912	-15,422	-15,409
Förstärkning för att behålla skolstrukturen		-10,000	-10,000	-10,000
Löneökning inkl justering PO		37,930	63,040	89,080
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		3,647	4,921	6,250
Effektivisering 2024		-4,000	-4,000	-4,000
Växling statsbidrag förskola		0,273	0,271	0,271
Växling statsbidrag grundskola		1,527	3,466	3,466
Växling statsbidrag gymnasieskola		0,786	1,173	1,173
Åskanden		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>940,648</b>	<b>958,098</b>	<b>985,298</b>	<b>1012,679</b>

### Extra lönesatsning ramjustering

15 % eller 1,2 mnkr tillförs barn- och utbildningsnämnden av den extra lönesatsningen från 2023.

### 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 13,9 mnkr under 2024.

### Förstärkning för att behålla skolstrukturen

10 mnkr tillfördes 2023 under ett år för att dämpa volymförändringar och kompensera för kostnadsökningar inom till exempel kost. Dessa finns ej kvar för 2024.

### Löneökning

Årlig löneuppräkning. Plus ökning för utökat PO-påslag 2024 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.



## Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2024), 1,6% (2025), 2,0 % (2026)

## Effektivisering 2024

Inför budget 2024 gavs ett effektiviseringsuppdrag till hela koncernen varav 4 mnkr tas av barn- och utbildningsnämnden i budgetram 2024 och framåt.

## Växling statsbidrag

Tidigare riktade statsbidrag växlas till generella för förskola, grundskola och gymnasieskola med sammanlagt 2,586 mnkr för 2024.

## Äskanden

Inga extra medel tillförs för årets äskanden.

## Vissa sökbara statsbidrag

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

Barn- och utbildningsnämnden (mnkr)	2023	2024	2025
Lärarlöner	8,850	8,850	8,850
Undervisning under skollov och läxhjälp	1,800	1,800	1,800
Skapande skola-satsning, inklusive förskola	0,700	0,650	0,650
Omsorg på kvällar, nätter och helger	0,400		
Ökad tillgång på läromedel	2,400	2,000	2,000
Ökad tillgång till speciallärare, specialpedagogiska insatser och särskilda undervisningsgrupper	1,400	2,500	2,900
Spetsklasser	0,700	0,150	0,150
Jour- och akutskolor	0,150	0,350	0,350
Lovskola lägre årskurser	0,360		
Regional yrkesinriktad vuxenutbildning	14,200	12,700	12,700
Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan	7,500	7,500	5,500
Karriärstjänster	5,200	4,760	4,300
Gymnasial lärlingsutbildning	1,700	1,700	
Läslyftet	0,350	0,450	0,450
Maxtaxa inom barnomsorgen	5,900	5,900	5,900
Elevhälsa förstärkning	0,400	0,400	0,400
Kvalitetsdialoger	0,200	0,300	0,300
Fjärde tekniskt år i gymnasieskolan	0,250	0,250	0,250
Sociala team	0,270	0,900	0,900
Undervisnings i mindre grupp	0,150	0,150	0,150
Lärarassistenter	1,500	1,500	
Likvärdighet och kunskapsutveckling	22,500	22,500	22,500
<b>Totalt</b>	<b>76,880</b>	<b>75,310</b>	<b>70,050</b>

## Uppdrag

Trots bistra ekonomiska tider måste arbetet fortsätta med att höja och intensiviera kvalitén och resultaten i skolan. Därför är fortsatta satsningar på våra barn och ungdomar avgörande. För att göra detta möjligt är det behov av att anpassa skolstrukturen på ett sätt så att barn och ungdomar i vår kommun får en likvärdig skola/utbildning av hög kvalitet. Kommunens olika delar har olika förutsättningar, främst gällande geografiskt läge. Skolor i kommunperspektivet kommer att ha behov av att vara både små och stora samtidigt som en skola inte kan bli hur liten som helst. Vi måste också se över vad vi har och hur vi kan använda det för att kunna leverera en utbildning i toppklass.

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Verka för delaktighet och inflytande från medborgarna och medarbetarna.
- Barn och utbildningsnämnden ges i uppdrag att utveckla samverkan med andra kommuner för att få positiva synergieffekter.
- Att barn- och utbildningsnämnden bedriver utvecklingsarbete för att stimulera fysisk aktivitet, förbättrad folkhälsa och psykisk hälsa hos våra ungdomar.
- Enligt den senaste befolkningsprognosen sjunker antalet barn i förvaltningens verksamheter med 151 st, gällande 2024 fram till 2027. I siffror rör det sig om 13,9 mnkr under 2024 med en fortsatt minskning för både 2025 och 2026. Samtidigt har kommunen redan idag en överkapacitet på antal platser inom både förskola och skola. Skolstrukturen behöver ses över och förändras. Genom att göra en omstrukturering kan man ge bättre förutsättningar för en mer hållbar organisation där fler vuxna kan samverka kring elevgruppen. Att ha tillgång till rektor och elevhälsa under hela veckan kan också skapa bättre förutsättningar för utveckling av verksamheten. När organisationen förändras handlar det om elev-, personal- och kompetensförsörjningsperspektiv där alla delar är viktiga. Samtidigt som skolan ska hålla en likvärdigt hög kvalitet i en ny struktur behöver också kommunens samhälls- och serviceperspektiv beaktas.

Förutsatt att skolutredningar inom barn- och utbildningsnämndens område har slutförts och politiska beslut är tagna ges förvaltningen i uppdrag:

- Att förskolestrukturen i Västerviks kommun anpassas efter minskat antal barn om 17 mnkr.
- Att strukturen för skolor F-6 i Västerviks kommun förändras till att frigöra 4 mnkr.
- Som en effekt av befolkningsprognos samt översyn av skolstrukturen ges förvaltningen i uppdrag:
  - Att högstadiestrukturen i Västerviks kommun ska omfatta en tänkt inriktning om tre högstadieskolor.
  - Att gymnasieskolan anpassas efter volymjustering om 1 mnkr.

- Att kommunen erbjuder omsorg på obekväm arbetstid (även kallat Nattis) är en service som inte är reglerad enligt lag. Omsorgen fyller inget pedagogiskt syfte men kan underlätta för kommunmedlemmar som är nattarbetande. Uppdrag ges:
  - Att utreda om omsorg på obekväm arbetstid kan ske i annan regi samt prövning av hur många dagar per vecka ett barn ska kunna vara i denna verksamhet.
- Skolan är en viktig faktor för psykisk hälsa samt att vara främjande emot utanförskap. Fritid och skola går hand i hand – det som händer på fritiden tas in i skolan och vice versa. Skolan kan vara en god länk för att nå fler barn och ungdomar för att få en meningsfull fritid, speciellt tillsammans med föreningslivet i vår kommun. Därför ges uppdraget:
  - Att utreda hur samverkan med föreningslivet ska se ut och fungera.
- Från och med 1: a juli 2023 och med tillämpning höstterminen 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. Därför ges uppdraget:
  - Att grundskolan förbereds för gymnasieskolans dimensionering, exempelvis via studie- och yrkesvägledning, prao, samverkan med näringslivet etc.
- Arbetet ska fortsätta och fullföljas med att utveckla den nystartade resursgruppen för barn med en högre grad av särskilda behov. Resursgruppen ska erbjudas elever som den ordinarie verksamheten inte klarar av att hantera. 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 blir:
  - Att utvecklingsarbetet fortsätter med resursgruppen och är prioriterat.
- Att kunna läsa och förstå det man läser är en central del i att tillgodogöra sig undervisningen och en viktig förutsättning för att på lika villkor kunna ta del i ett demokratiskt samhälle. På olika skolor i Sverige har man i ett tidigt skede använt sig av exempelvis specialpedagoger för att hjälpa elever i förskoleklass med läsning och lyckats med mycket goda resultat. Skolan i samarbete med Centrala Barn- och Elevhälsan får uppdraget:
  - Att låta en eller ett antal förskoleklasser vara piloter för läsprojekt med målet att knäcka läskoden samt öka läsfärdigheten.
- Att som rektor ha flera enheter kan försvåra budgetarbetet samt tar tid som skulle kunna frigöras till annat. Att ha en gemensam budget kan vara en väg att gå för att underlätta för verksamheterna samt för rektor. Därför vill vi att förvaltningen:
  - Ser över möjligheterna att slå ihop budget för förskolor och skolor med samma rektor.
- I Västerviks kommun ligger vi generellt över Skolverkets rekommendation för barngruppsstorleken i förskolan. Vi har en stor variation i barngruppsstorlek där en del är små och andra är stora men det blir på vissa håll naturligt då de olika

barngrupperna har olika förutsättningar. Med anledning av att vi ändå befinner oss över rekommendationen ges uppdraget:

- Att se över möjligheterna och förutsättningarna för att minska barngrupperna, alternativt öka personaltätheten, i förskolan.
- Skolvalet är något som ska uppmuntras till och uppdrag ges:
- Att utreda om slopade upptagningsområden i Västerviks stad 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. Uppdrag i samverkan med KS är:
- Att göra en översyn av skolornas digitala miljö för att få till effektivitet och hållbarhet gällande IT-system, -tjänster och -verktyg.
  - Att i samverkan med skolan digitalisera anmälningssystemet gällande kränkande behandling.
  - Att i samverkan med skolan utveckla och stärka IT-infrastrukturen, exempelvis för att kunna genomföra de nationella proven.

# 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.

En ändrad demografi med ökande andel äldre i befolkningen och befarad arbetskraftsbrist utgör 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. Digitala tjänster ger ökad möjlighet till god tillgänglighet och medverkan av invånarna. Andra prioriterade åtgärder är att skapa en mer hållbar arbetssituation för att medarbetarna ska välja att arbeta kvar längre inom socialförvaltningen och för att attrahera nya medarbetare.

Arbetet med att stimulera våra äldre att bibehålla hälsan med fysisk aktivitet behöver fortsätta framåt. Det förebyggande arbetet med barn och unga ska prioriteras.

Våra brukare ska kunna känna sig trygga med all personal.

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, Kundvals-system, 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

## Budget

### Driftsredovisning

Socialnämnden mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	1072,213	1072,213	1072,213	1072,213
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	10,500	10,500	10,500	10,500
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		6,160	6,160	6,160
Volymjusteringar		9,422	15,213	17,972
Säbo Gamleby, 5 i ram 2023		1,000	1,000	1,000
Löneökning inkl justering PO		52,720	86,087	120,689
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		2,784	3,756	4,770
Effektivisering 2024		-4,000	-4,000	-4,000
Växling stadsbidrag LSS		-2,044	-2,030	-2,030
Växling stadsbidrag Äldreomsorg		14,223	2,368	2,368
Växling stadsbidrag IFO		2,040	1,318	1,318
Äskanden		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>1082,713</b>	<b>1165,018</b>	<b>1192,585</b>	<b>1230,960</b>

**Extra lönesatsning ramjustering**

77 % eller 6,16 mnkr tillförs SOC av den extra lönesatsningen från 2023.

**Volymjusteringar**

Justering av ram utifrån befolkningsstruktur och nyttjandegrad.

**Nya säbo Gamleby**

För 2023 fanns 5 mnkr för nybyggnationen av säbo i Gamleby avsatt i budgetramen. Från 2024 tillkommer ytterligare 1 mnkr, totalt 6 mnkr per år.

**Löneökning**

Årlig löneuppräknig. Plus ökning för utökat PO-påslag 2024 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

**Uppräkning övriga kostnader**

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2024), 1,6% (2025), 2,0 % (2026)

**Effektivisering 2024**

Inför budget 2024 gavs ett effektiviseringsuppdrag till hela koncernen varav 4 mnkr tas av SOC i budgetram 2024 och framåt.

**Växling statsbidrag**

Tidigare riktade statsbidrag växlas till generella bidrag. För 2024 finns ett bidrag på drygt 9 mnkr som försvinner till 2025.

**Äskanden**

Inga extra medel tillförs för årets äskanden.

**Vissa sökbara statsbidrag**

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

<b>Socialnämnden</b>		
(mnkr)	2024	2025
<b>Äldreomsorg</b>		
Äldreomsorg riktade medel - säkerställa god och nära vård	21,3	21,3
Motverka ensamhet inom äldreomsorgen*		
Motverka ensamhet genom hälsosamtal	0,6	0,6
Återhämtningsbonus äldreomsorg - främja ett hållbart arbetsliv*		
Språkträning äldreomsorg* (endast 2024)		
<b>Hälso- och sjukvård</b>		
Nära Vård	5,0	5,0
Civilt försvar inom socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård	1,0	1,0
<b>Individ- och familjeomsorg</b>		
Föräldraskapsstöd*		
Brottsförebyggande socialtjänst*		
Våldsförebyggande insatser*		
Bekämpa hedersrelaterat våld och förtryck*		
Bostad först*		
Subventionering LVU* (endast 2024)		
<b>Omsorg om funktionsnedsatta</b>		
Stimulansmedel för daglig verksamhet och införande av habiliteringsersättning	1,7	1,7
Personligt ombud	1,1	1,1
<b>Totalt</b>	<b>30,7</b>	<b>30,7</b>

\* Beloppet är prestationsbaserat, sökbart i projektform eller ej känt/fastställt ännu

## Uppdrag

Socialförvaltningen ges i uppdrag att

- intensifiera 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. Utifrån detta får IT-enheten i uppdrag att fortsatt införa MDM (Mobile Device Management).
- fortsatt verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna och medarbetare.
- bedriva utvecklingsarbete för att förbättra folkhälsan, med särskilt fokus på att stimulera fysisk aktivitet i befolkningen, förbättra psykisk hälsa hos våra medborgare, samt bekämpa ofrivillig ensamhet, särskilt bland äldre personer.
- möta det kommande kompetensbehovet inom omsorgen och äldrevården genom att identifiera kvalitets- och resursvinster som kan uppnås genom effektiv bemanningsplanering, kompetenshöjande insatser och optimalt tillvaratagande av medarbetarnas kompetenser.
- försäkra sig om en god arbetsmiljö för medarbetarna, inklusive en adekvat introduktion av nya medarbetare, hälsofrämjande schemaläggning och tydligare karriärvägar.

- ge alla chefer de rätta förutsättningarna och verktygen för att kunna vara goda ledare.
- tillsammans med HR-enheten ta fram riktlinjer för att införa rutiner för utdrag ur belastningsregistret vid anställning inom förvaltningen.



# 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 brandfarliga och explosiva varor, 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 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Budget 2023 (exkl RUF 0,5)	16,453	16,453	16,453	16,453
RUR-bidrag prisökningar	0,300	0,150	0,150	0,150
Löneökning inkl justering PO		1,374	2,412	3,489
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		0,036	0,049	0,062
Effektivisering 2024		-0,100	-0,100	-0,100
Äskanden		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>16,753</b>	<b>17,913</b>	<b>18,964</b>	<b>20,053</b>

### Löneökning

Årlig löneuppräkning. Plus ökning för utökad PO-påslag 2024 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

### Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2024), 1,6% (2025), 2,0 % (2026). Eftersom verksamheterna är taxe- och avgiftsfinansierade till stor del sänks uppräkningsgraden till 50 %.

### Effektivisering 2024

Inför budget 2024 gavs ett effektiviseringsuppdrag till hela koncernen varav 0,1 mnkr tas av MoB i budgetram 2024 och framåt.

### Äskanden

Inga extra medel tillförs för årets äskanden.

## Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna och medarbetarna.

# 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 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023 inkl ersättning från bolagen</i>	2,133	2,133	2,133	2,133
<i>ersättning från bolagen</i>	-0,454	-0,454	-0,454	-0,454
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	0,100	0,100	0,100	0,100
Justering PO 2%		0,009	0,009	0,009
Effektivisering 2024		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>1,779</b>	<b>1,788</b>	<b>1,788</b>	<b>1,788</b>

### Justering PO 2,0 %

Ökning för utökat PO-påslag 2023 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

# 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 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	3,607	3,607	3,607	3,607
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	0,100	0,100	0,100	0,100
Löneökning inkl justering PO		0,074	0,130	0,188
Effektivisering 2024		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>3,707</b>	<b>3,781</b>	<b>3,837</b>	<b>3,895</b>

## Löneökning

Årlig löneuppräknig. Plus ökning för utökat PO-påslag 2024 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

## Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.

# 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 trygghetsbostäder 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 per förvaltningskoncern. 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 2023 och preliminärt för 2024.

	Avkastnings- krav 2023	Avkastnings- krav 2024	Självfinansie- ringsgrad 2023	Självfinansie- ringsgrad 2024	Investerings- ram 2023,mnkr	Investerings- ram 2024,mnkr
VKFAB koncernen	4,0%		35%	34%	973	998
VBAB	4,3%	4,6%	55%	63%	218	207
TjustF	3,5%	3,6%	29%	27%	282	259
VMEAB	3,5%	4,0%	25%	22% *	450	500
VKEAB	10,0%	10,0%	90%	100%	23	32
V-vik Resort	3,0%	3,0%	100%	23%	6	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 2023 var den totala låneramen satt till 3 972 mnkr. Förslaget för 2024 innebär en utökning av låneramen med 544 mnkr, varav 290 mnkr avser Västervik Miljö & Energi AB, 189 mnkr avser TjustFastigheter AB och 40 mnkr avser Västervik Kraft Elnät AB. Låneramen för Västervik Resort AB höjs med 25 mnkr till 88 mnkr. Den totala låneramen för 2024 blir då 4 516 mnkr. 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.

# 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 fordonsservice 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 trygghetsboenden 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
- köpa och sälja av fastigheter
- bygga nytt.

## Investeringar

Det pågår byggnation av ett nytt särskilt boende och en ny hälsocentral i Gamleby, samt i Västervik nya bostäder på tidigare Centrumgården och en fastighet i norra staden som byggs om till ett LSS-boende för socialtjänsten. Utöver detta är det fortsatt fokus på att utveckla det befintliga beståndet, bland annat vad gäller energi- och andra hållbarhetsinvesteringar.

## Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.

# **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
- köp och försäljning 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. Den första etappen på Bökensvedsområdet med ny simhall invigdes i januari 2023 och nu pågår renovering av den gamla simhallen. Nästa steg i förnyelsen av Bökensved är en ny arena för ipsisporter, vilket förutsätter att den planerade konstgräsplanen byggs på Karstorp. I Ankarsrum och Gamleby byggs nya omklädningsrum och en ny sporthall planeras i Blankaholm. Nya lokaler färdigställs för Räddningstjänsten och biblioteket i Ankarsrum. Investeringar relaterade till energi och andra hållbarhetsfrågor fortsätter.

## **Uppdrag**

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.

# 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

Bolaget har kommunens uppdrag att vara huvudman för den allmänna vatten- och avloppsanläggningen och därmed medverka till att kommunen kan fullgöra sitt ansvar enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Kommunfullmäktige beslutar om:

1. Ändring av taxeföreskrifter
2. Särtaxa för anläggnings- och bruksavgifter
3. Förändring av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen
4. Lokala föreskrifter om användningen av den allmänna VA-anläggningen (ABVA)

Förslag till kommunfullmäktiges beslut enligt punkterna 1 - 4 ska tillställas kommunstyrelsen senast två månader innan bolaget avser att beslutet ska träda i kraft. Ändring av prislista/taxa - som avviker från taxeföreskrifterna - ska beslutas av kommunfullmäktige. Förslag om ändring ska tillställas kommunstyrelsen senast två månader innan ändringen avses träda i kraft.

Ändring av prislista/taxa för vattentjänster som följer beslutade taxeföreskrifter - ska tillställas kommunstyrelsen för information senast två månader innan ändringen avses träda i kraft.

För vatten och avlopp gäller lokaliseringsprincipen, likställighetsprincipen och självkostnadsprincipen.

### 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 (1/1–2026). Därutöver bygger värmeverket en ackumulatortank

vilket kommer förskjuta nyanskaffningen, reinvestering, i nya panna samtidigt som produktionen blir jämnare då tanken kan laddas ur vid stora svängningar i energibehovet hos kunderna. Därutöver fortsätter arbetet med förnyelse, strategiska investeringar och att framtids säkra vattenleveranserna till kunderna. Utöver finns investeringsposter upptaget för utbyten av fordon, för investeringar i inventarier/verktyg samt för upprustning av byggnader och reinvestering i maskinutrustning.

### **Uppdrag**

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Bolaget ska verka för gemensamma system för ledning, styrning, kvalitet och uppföljning för ökad effektivisering och verksamhetsutveckling inom koncernen.
- Samordna fiberinvesteringar med andra infrastrukturprojekt när det är möjligt, vilket förbättrar möjligheterna till att kostnadseffektivt bygga ut fibernätet inom prioriterade och bidragsberättigade områden.

# **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 32 miljoner kronor år 2024. Investeringsprojekten avser vädersäkring av högspänningsnät, komponentbyten och utbyten av nätstationer, kabelnät samt anslutningar. Därutöver finns ca 3 mnkr upptaget för ombyggnad av mottagnings- och fördelningsstationer.

## **Uppdrag**

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Att utreda förslag om införande av effekttaxa.

## **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 planerar för återinvesteringar av befintliga anläggningar och vissa tillbyggnader. Även investeringar på bad, naturområden och andra gästhöjande upplevelser planeras. Större investeringar förväntas pågå fram till 2027.

### **Uppdrag**

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.

## **Västervik Biogas AB**

Bolaget är vilande sedan 2018-01-02.

# Ekonomi – förutsättningar för ekonomisk planering 2023–2025

## Befolkning

Beräkningen av kommunens skatteintäkter och kommunal utjämning baseras på den senaste prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner – SKR - (cirkulär 23:20 från 2023-04-27). I skatteberäkningen har antagits att kommunens befolkning följer den av Samhällsbyggnadsenheten beräknade befolkningsprognosen för perioden vilket beskrivs närmare nedan.

Enligt kommunens senaste befolkningsprognos i april 2023 förväntas en svag årlig minskning av befolkningen. Till år 2035 förväntas en minskning av befolkningen med 350 personer jämfört med ingången av 2022. Minskningen beror på det årliga födelseunderskott som varit en realitet för kommunen de senaste 25 åren och förväntas hålla i sig under hela prognosperioden. De flyttmönster som setts under perioden 2020–2022, med relativt låg invandring, antas bestå under kommande år. Flyttrörelserna väntas ge ett visst årligt överskott av inflyttare, men inte tillräckligt stort för att väga upp det strukturella födelseunderskottet. Flyttningsöverskottet antas bli något lägre än i tidigare prognoser. Det finns dock en större förändring inom åldersklasserna i befolkningsstrukturen som kommer påverka skatter, behov och kostnader tydligt för de kommande tio åren.

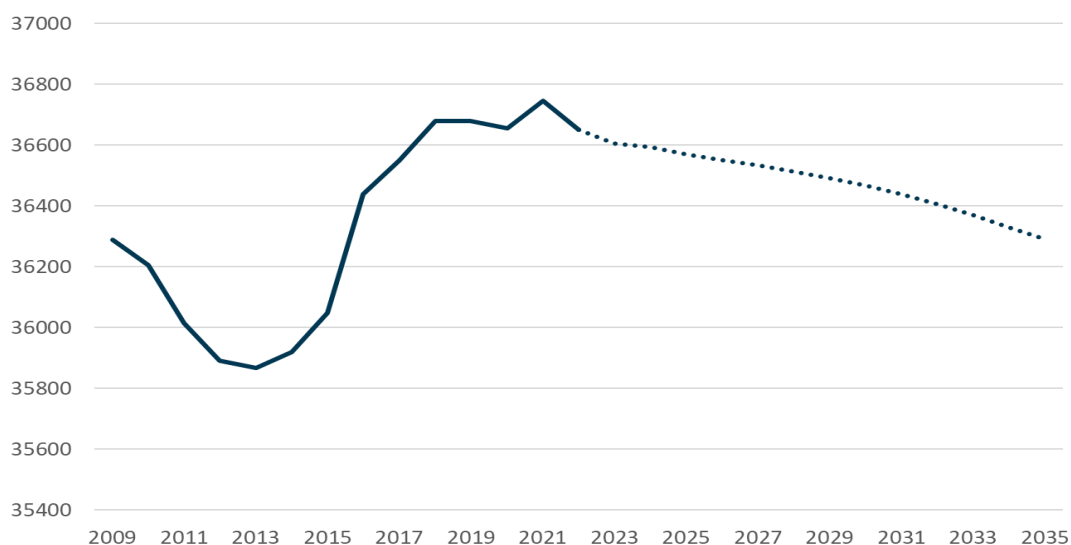
- Antalet invånare i förskoleålder, 1–5 år, förväntas minska något fram till 2027 för att sedan öka och stabiliseras i intervallet 1650–1700.
- Antalet invånare i grundskoleålder, 6–15 år, beräknas minska under prognosperioden och vara runt 300 färre 2035 än vid utgången av 2022.
- Antalet invånare i gymnasieålder, 16–18 år, prognostiseras att öka något fram till år 2027 för att sedan stabiliseras runt 1200 individer.
- Antalet invånare i yrkesaktiv ålder, 20–64 år, beräknas minska samtidigt som antalet invånare i icke-yrkesaktiva åldrar ökar under prognosperioden. Detta leder till en ökande demografisk försörjningskvot.
- Antalet invånare i pensionsålder, 65 år och äldre, beräknas öka i en jämn takt med i genomsnitt ca 55 per år till år 2035.
- Antalet invånare 80 år och äldre beräknas öka med nära 40 % under prognosperioden.
- Födelseunderskottet förväntas vara i genomsnitt 190 individer per år under prognosperioden. Underskottet ökar med tiden beroende på stigande dödstal.

## Folkmängd efter ålder vid årets slut

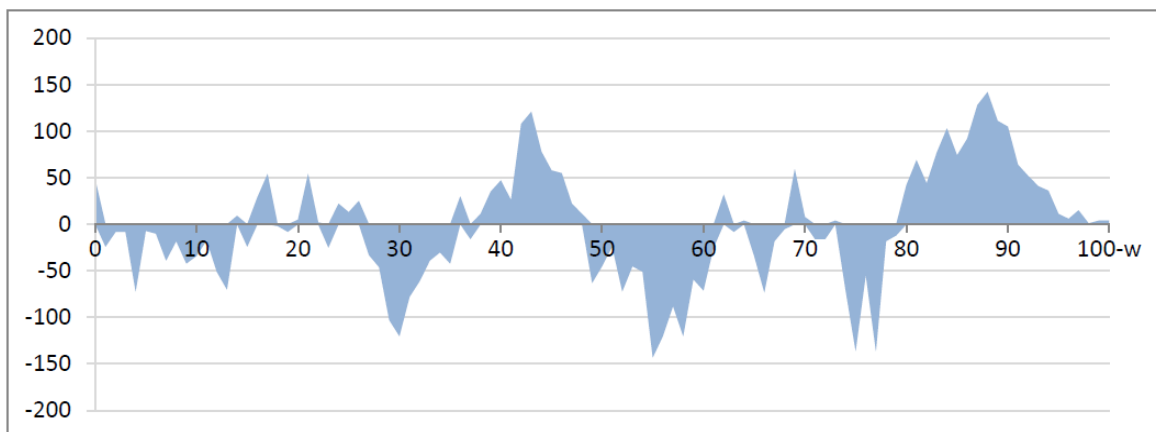
I tabellen och grafen nedan framgår aktuell befolkningsprognos.

Ålder	Faktisk	Prognos											
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
0	264	276	308	303	305	307	310	312	315	314	313	312	312
1-5	1 782	1 722	1 616	1 606	1 594	1 571	1 608	1 636	1 640	1 651	1 658	1 663	1 664
6-9	1 517	1 489	1 544	1 513	1 505	1 513	1 409	1 375	1 369	1 345	1 377	1 400	1 401
10-12	1 185	1 199	1 200	1 208	1 178	1 171	1 200	1 194	1 188	1 145	1 104	1 074	1 055
13-15	1 218	1 219	1 230	1 224	1 232	1 227	1 230	1 202	1 196	1 222	1 217	1 212	1 171
6-15	3 920	3 906	3 973	3 945	3 916	3 912	3 839	3 772	3 753	3 712	3 697	3 685	3 628
16-18	1 134	1 137	1 137	1 191	1 209	1 226	1 222	1 230	1 224	1 227	1 202	1 195	1 221
19-64	18 592	18 564	18 483	18 421	18 358	18 267	18 233	18 135	18 063	17 994	17 916	17 866	17 856
65-79	7 859	7 742	7 682	7 519	7 451	7 370	7 306	7 349	7 359	7 342	7 383	7 409	7 356
80-w	3 099	3 257	3 394	3 586	3 718	3 879	3 996	4 058	4 113	4 199	4 237	4 239	4 294
65-w	10 958	11 000	11 076	11 105	11 169	11 250	11 302	11 407	11 472	11 541	11 620	11 649	11 650
0-w	36 650	36 605	36 593	36 571	36 552	36 533	36 513	36 491	36 468	36 439	36 406	36 369	36 330

## Prognos befolkningsutveckling till 2035



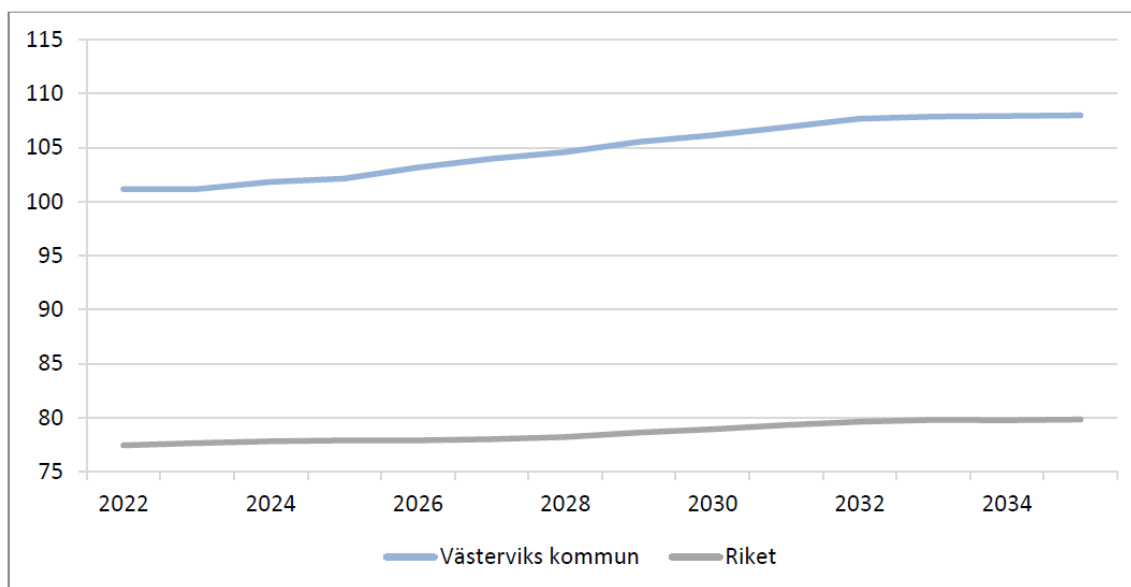
Det finns en del tydliga mönster i den prognostiserade befolkningsutvecklingen under perioden. Befolkningen över 80 år ökar kraftigt, medan en tydlig minskning väntas i åldersspannen 50–60 och 70–80 år. Åldersgruppen 25 till 35 minskar samtidigt som antalet 35–45-åringar ökar. Bland barn och ungdomar är utvecklingen svagt negativ för de flesta åldersgrupperna. (Se nedan)



*Befolkningsförändring i Västerviks kommun per ålder, prognostiserad differens mellan 2035 och 2022. (Positivt värde indikerar ökning av åldersgruppen och negativt värde indikerar minskning)*

## 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 108 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 2023-2035*

## Skattesats

Utdebiteringen i Västervik kommun uppgår för år 2023 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 32,24 procent år 2023 (32,24 föregående år). Den primärkommunala genomsnittliga skattesatsen i riket uppgår för 2023

till 20,67 procent (föregående år 20,67). I Kalmar län uppgår den primärkommunala genomsnittliga skattesatsen till 21,90 procent och total skattesats till 33,76 procent, precis som 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 2023 87 % av rikets medelskattekraft, vilket föregående år var 88 %.

Budget 2024 och den ekonomiska planeringen 2025 - 2026 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 2024–2026 grundas på skatteunderlaget enligt 2022 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 april 2023 och med invånarantal enligt Samhällsbyggnadsenhetens befolkningsprognos.

## **Verksamhetens nettokostnader**

Som grund till budget 2024 ligger 2023 års budget. Nämndernas anslag respektive år 2024 - 2026 är angivna i respektive års lönenivå. Lönesummorna har räknats upp med 3,7 procent årligen. År 2023 uppgår arbetsgivaravgifterna, inklusive kalkylerade PO-pålägg för avtalspensioner, till 43,15 procent. Från 2024–2026 har PO-påslaget höjts med 2 % till 45,15. Detta för att täcka upp för de ökade pensionskostnaderna från 2023 på grund av att inflationen gör att prisbasbeloppet ökar vilket påverkar pensionskostnaderna. I budgetförslaget har en uppräkningsräkning av nämndernas budgetramar gjorts med hänsyn till inflation utifrån SKR:s bedömning av KPI i februariprognosen 2023.

## **Driftkostnadsförändringar 2023 - 2026**

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.



<b>Driftkostnadsförändringar 2024-2026 jämfört med budget 2023 i tkr</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Planering 2025</b>	<b>Planering 2026</b>
Koncerngemensamma satsningar	30 100	- 750	-	-
Kommunstyrelsen	457 822	21 746	14 284	22 272
Barn- och utbildningsnämnden	940 648	17 450	27 199	27 382
Socialnämnden	1 082 713	82 305	27 567	38 375
Miljö- och byggnadsnämnden	16 753	1 160	1 051	1 090
Revisionen	1 779	9	-	-
Överförmyndare	3 707	74	56	58
<b>Total</b>	<b>2 533 522</b>	<b>121 995</b>	<b>70 157</b>	<b>89 176</b>

## Västerviks koncernkoncerns låneramar mot externa långgivare

Finansgruppen tar fram ett förslag till beslut av den årliga låneramen efter genomgång med respektive bolag och primärkommunen. Finansgruppen 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 koncernkoncernens 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 2024, totalt 4 516 mnkr. Förslaget innebär en utökning av låneramen med 544 mnkr, varav 290 mnkr avser Västervik Miljö & Energi AB, 189 mnkr avser TjustFastigheter AB och 40 mnkr avser Västervik Kraft Elnät AB. Låneramen för Västervik Resort AB höjs med 25 mnkr. De närmaste åren är investeringsintensiva för bolagen men sett i ett längre perspektiv bör upplåningsbehovet minska.

<b>Låneramar mnkr</b>	<b>Låneram 2023</b>	<b>Låneram budget 2024</b>	<b>Ökning / minskning</b>
Kommunen	-	-	-
VKFAB koncernen	3 909	4 428	519
VBAB	1 133	1 133	0
TjustF	1 446	1 635	189
VMEAB	1 290	1 580	290
VKEAB	40	80	40
V-vik Resort	63	88	25
V-vik Biogas	-	-	-
<b>Totalt</b>	<b>3 972</b>	<b>4 516</b>	<b>544</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 2021 som är den senaste tillgängliga statistiken:

År 2021	FRH	FSK	GRSK	GYMN	ÄO	IFO	Totalt
Skillnad, mnkr	6	12	25	14	-35	-12	10
avvikelse i %	12,9	5,7	6,1	9,6	-5,6	-7,5	

Högre kostnader mot referenskostnaden för fritidshem (FRH 6 mnkr), förskola (FSK 12 mnkr), grundskola (GRSK 25 mnkr) och gymnasieskola (GYMN 14 mnkr). Lägre kostnad för äldreomsorg (ÄO -35,0 mnkr) och individ- och familjeomsorg (IFO -12 mnkr). Detta ger totalt en kostnad som är 10 mnkr högre än vad den teoretiska, eller statistiskt förväntade, kostnaden skulle kunna vara. För 2020 var den 1 mnkr lägre än referenskostnaden.

I bilaga 4 finns diagram där jämförelser gjorts mellan redovisad kostnad för Västerviks kommun och alla kommuner år 2018–2021. (Siffrorna är hämtade från Kolada.)

## **Investeringar 2024 - 2026**

I bilaga 2 redovisas primärkommunens investeringsplan för åren 2024–2026. Totalbeloppet för respektive investering är fördelat under den period den beräknas kunna genomföras. Sammantaget för perioden uppgår de planerade investeringarna till 360,3 mnkr.

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 pensionsskuld som har byggts upp under gångna årtionden beror på det tidigare systemet som fanns.

Under 2023 har ett nytt pensionssystem börjat gälla som ersätter KAP-KL. Det nya heter AKAP-KR och innebär i korthet en höjning av avsättningen till pensioner från dagens 4,5 % av lönesumman till 6,0 % av lönesumman under 7,5 inkomstbasbelopp (för 2023 är detta 557 250 kr vilket motsvarar en månadslön på drygt 46 400 kr). För inkomster över 7,5 lbb höjs avgiften från 30 % till 31,5%. Det innebär en betydande kostnadsökning för kommuner och regioner. I budgetberäkningarna från 2024 och framåt har denna ökning beaktats utifrån beräkningar i en pensionsprognos från Skandia i maj 2023. Prognosen innebär kraftiga höjningar av pensionskostnaderna under 2023 och 2024 som sedan avtar från 2025 och framåt. Denna hastiga svängning beror främst på den höga inflationen som gör att prisbasbeloppet som styr pensionerna räknas upp väldigt mycket. Om inflationen kommer ner till normala nivåer under 2024 så kommer även pensionskostnaderna att sjunka från 2025 och framåt. I budgetberäkningarna för 2024 och framåt har justering av PO-påslaget gjorts med 2 % för att kompensera för ökningen av pensionskostnaden på grund av prisbasbeloppets höjning på grund av inflationen.

## 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. Kommunens resultat i förhållande till skatteintäkter och utjämning blev för 2022 4,0 %. Enligt beslutad budget för 2022 var målet 1,2 %. Målet för budget 2023 är ett resultat på 0,4 %. Enligt föreliggande budget framgår resultatmålen av tabellen nedan. De ovanligt låga resultatnivåerna ska ses mot bakgrund av de sämre ekonomiska tiderna och utvecklingen i omvärlden.

Resultat i % av skatter och bidrag	Bokslut	Budget	Budget	Planering	Planering
mnkr	2022	2023	2024	2025	2026
Årets resultat	100,1	9,9	- 0,0	- 0,0	1,5
Skatter och kommunal utjämning	2 514,5	2 538,0	2 663,2	2 739,6	2 826,4
resultat i % av skatter och bidrag	4,0%	0,4%	0,0%	0,0%	0,1%

## 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 2024–2026 ska ses mot bakgrund av att medel från eget kapital (RUR – resultatutjämningsreserv) används vilket ger en lägre soliditet.

Soliditet i %	Bokslut	Budget	Budget	Planering	Planering
	2022	2023	2024	2025	2026
Soliditet exkl pensionsskuld	64%	62%	62%	59%	57%
Soliditet inkl pensionsskuld (%)	27%	24%	25%	23%	24%

Kommunens samlade pensionsförpliktelser uppgår i bokslutet 2022 till 860,6 mnkr, varav 151,7 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 708,9 mnkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att 82 procent ligger utanför balansräkningen (föregående år 84 procent).

## Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande och ansvarsförbindelser i bokslutet 2022 uppgick till 2 427,5 mnkr. 2 425 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 2023 är låneramen 3 972 mnkr och för 2024 föreslås en låneram på 4 516 mnkr. Det innebär att det nya borgensåtagandet 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 förutsättningar att ha balans i ekonomin. Detta kräver dock 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 18 mnkr/ år. En skattehöjning/sänkning med 50 öre (till 21,66/20,66) skulle ge ändrade skatteintäkter med ca 43 mnkr per år. En räntehöjning med 1 % skulle för koncernen (endast bolagen har lån) innebära en kostnadsökning med ca 13,7 mnkr per år (med dagens upplåning och räntebindning).

Det finns många orosmoln i omvärlden, bland annat i form av inflation, stigande räntor och ökande arbetslöshet. Årets budget är mycket stram och påverkad av det som händer i omvärlden. Kommunen har ändå ett stabilt utgångsläge i denna oroliga tid.

# Resultatbudget

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	- 2 374,7	- 2 534,0	- 2 655,5	- 2 725,7	- 2 814,9
Interna kapitalkostnader	46,6	48,8	55,5	61,1	61,6
Interna personalomkostnader	476,5	519,6	537,9	557,8	578,5
Externa arbetsgivaravgifter	- 388,3	- 383,7	- 412,6	- 428,3	- 444,2
Externa pensioner	- 148,5	- 195,2	- 238,7	- 183,0	- 176,3
Ökad semesterlöneskuld <sup>1)</sup>	-	- 4,5	- 4,5	- 4,5	- 4,5
Avskrivningar	- 37,5	- 37,1	- 41,8	- 45,5	- 45,2
Realisationsvinster	3,8	-	-	-	-
Jämförelsestörande intäkter/kostnader	- 9,2	-	-	-	-
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	- 2 431,3	- 2 586,2	- 2 759,6	- 2 768,1	- 2 845,0
Kommunalskatteintäkter	1 740,0	1 773,6	1 842,4	1 915,2	1 988,3
Kommunal utjämning	774,5	764,4	820,7	824,5	838,1
Finansiella intäkter	31,0	25,6	27,6	27,6	27,6
Finansiella kostnader	- 4,1	- 9,6	- 7,5	- 7,5	- 7,5
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>110,1</b>	- <b>32,1</b>	- <b>76,3</b>	- <b>8,3</b>	<b>1,5</b>
Extraordinära poster	- 10,0	42,0	76,3	8,3	-
<b>Årets resultat</b>	<b>100,1</b>	<b>9,9</b>	- <b>0,0</b>	- <b>0,0</b>	<b>1,5</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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>	<b>1 520,4</b>	<b>1 597,0</b>	<b>1 651,6</b>	<b>1 676,9</b>	<b>1 719,3</b>
-materiella anläggningstillgångar	539,9	644,2	691,2	766,5	858,9
-finansiell leasing	-	-	-	-	-
-finansiella anläggningstillgångar	980,4	952,8	960,4	910,4	860,4
-långfristiga fordringar	-	-	-	-	-
<b>Omsättningstillgångar</b>	<b>411,0</b>	<b>250,0</b>	<b>256,7</b>	<b>237,8</b>	<b>205,2</b>
-förråd,lager,exploatering,tomträtter	16,0	-	15,0	13,0	10,0
-fordringar	393,4	250,0	241,7	224,8	195,2
-kassa, bank	1,6	-	-	-	-
<b>Summa tillgångar</b>	<b>1 931,4</b>	<b>1 847,0</b>	<b>1 908,3</b>	<b>1 914,7</b>	<b>1 924,5</b>
<b>Skulder och eget kapital</b>					
<b>Eget kapital</b>	<b>1 228,4</b>	<b>1 138,2</b>	<b>1 186,4</b>	<b>1 129,3</b>	<b>1 104,2</b>
-varav årets resultat	100,1	9,9	- 0,0	- 0,0	1,5
<b>Avsättningar</b>	<b>205,7</b>	<b>212,4</b>	<b>293,3</b>	<b>307,9</b>	<b>317,6</b>
-varav pensioner	151,7	168,0	229,3	233,9	233,6
-varav andra avsättningar	54,0	44,4	64,0	74,0	84,0
<b>Skulder</b>	<b>497,3</b>	<b>496,4</b>	<b>428,7</b>	<b>477,5</b>	<b>502,6</b>
-varav långfristiga skulder	5,8	5,8	5,8	4,4	3,0
-varav finansiell leasing	-	-	-	-	-
-varav övriga långfristiga skulder	-	-	-	-	-
-varav kortfristiga skulder	491,5	490,6	422,9	473,1	499,6
<b>Summa skulder och eget kapital</b>	<b>1 931,4</b>	<b>1 847,0</b>	<b>1 908,3</b>	<b>1 914,7</b>	<b>1 924,5</b>

# Investeringar

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<b>Skattefinansierad verksamhet</b>	<b>64,0</b>	<b>128,2</b>	<b>101,9</b>	<b>120,8</b>	<b>137,6</b>
Kommunstyrelsen	61,3	119,7	96,4	115,8	132,4
varav Samhällsbyggnad	54,2	113,5	89,7	106,1*	124,1*
varav Räddningstjänst	5,1	4,1	3,6	8,0	8,0
varav Kommunservice	0,8	0,2	0,8	-	-
varav Arbete och Kompetens	0,9	0,6	0,3	0,3	0,3
varav Kultur	0,3	1,3	2,0	1,4	-
varav Ledning	0,1	-	-	-	-
Miljö och Bygg	-	-	-	-	-
Barn och utbildning	1,0	3,0	3,0	3,0	3,2
Socialförvaltningen	1,7	5,5	2,5	2,0	2,0
<b>Skattefinansierade exkl</b>	<b>64,0</b>	<b>128,2</b>	<b>101,9</b>	<b>120,8</b>	<b>137,6</b>
<b>Affärsdrivande verksamhet</b>					
Exploateringsverksamhet	-	-	-	-	-
<b>Summa nettoinvesteringar</b>	<b>64,0</b>	<b>128,2</b>	<b>101,9</b>	<b>120,8</b>	<b>137,6</b>
Investeringarna 2023 inkluderar rullning från 2022.					

\* 2025 avser 20 mnkr industrimark som inte innebär kapitaltjänst, för 2026 är det 30 mnkr för industrimark

# Nämndernas nettokostnader

Nämnd/förvaltning	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Koncerngemensamma satsningar	15,2	30,1	29,4	29,4	29,4
Kommunstyrelsen	454,2	457,8	479,6	493,9	516,1
Barn- och utbildningsnämnden	891,0	940,6	958,1	985,3	1 012,7
Socialnämnden	995,7	1 082,7	1 165,0	1 192,6	1 231,0
Miljö- och byggnämnden	13,8	16,8	17,9	19,0	20,1
Revisionen	1,6	1,8	1,8	1,8	1,8
Överförmyndare	3,2	3,7	3,8	3,8	3,9
Förändring semesterlöneskuld	-	-	-	-	-
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	<b>2 374,7</b>	<b>2 533,5</b>	<b>2 655,5</b>	<b>2 725,7</b>	<b>2 814,9</b>



# Skatter och kommunal utjämning

Skatteprognosen bygger på SKR:s prognos i cirkulär 23:20 från 2023-04-27. I skatteberäkningen har antagits att kommunens befolkning utvecklas enligt prognosen från samhällsbyggnadsenheten i april 2023.

mnkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<b>Kommunalskatteintäkter</b>					
Allmän kommunalskatt	1740,0	1773,6	1842,4	1915,2	1988,3
Skatteavräkning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>S:a kommunalskatteintäkter</b>	<b>1740,0</b>	<b>1773,6</b>	<b>1842,4</b>	<b>1915,2</b>	<b>1988,3</b>
<b>Kommunal utjämning</b>					
Inkomstutjämning	495,0	528,0	543,7	569,7	597,7
Kostnadsutjämning	19,9	24,5	32,3	32,3	32,3
Regleringspost	101,4	57,5	82,7	60,5	46,2
Kommunal fastighetsavgift	95,8	101,1	100,6	100,6	100,6
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS- utjämning	52,5	53,4	61,4	61,4	61,3
<b>S:a Kommunal utjämning</b>	<b>774,5</b>	<b>764,4</b>	<b>820,7</b>	<b>824,5</b>	<b>838,1</b>
<b>Summa</b>	<b>2514,5</b>	<b>2538,0</b>	<b>2663,2</b>	<b>2739,6</b>	<b>2826,4</b>

Följande förutsättningar har använts vid skatteberäkningar:

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Kommunens skattesats i kr	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16
Folkmängd 1/11-22, enligt SKR:36682	36 682	36 721	36 593	36 571	36 552
Befolkningsökning i skatteprognos, st		39	-128	-22	-19
2% överskottsmål motsvarar i mnkr	50,3	50,8	53,3	54,8	56,5

## Finansnetto

mnkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<b>Finansiella intäkter</b>					
Ränteintäkter, kortfristiga fordringar	16,3	12,0	13,0	13,0	13,0
Ränteintäkter, långfristiga fordringar					
Utdelningar aktier och andelar	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5
Borgensavgifter	14,1	13,1	14,1	14,1	14,1
<b>Summa</b>	<b>31,0</b>	<b>25,6</b>	<b>27,6</b>	<b>27,6</b>	<b>27,6</b>
<b>Finansiella kostnader</b>					
Räntekostnader, lång- och kortfristig skuld	-4,1	-9,6	-7,5	-7,5	-7,5
<b>Summa</b>	<b>-4,1</b>	<b>-9,6</b>	<b>-7,5</b>	<b>-7,5</b>	<b>-7,5</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>26,9</b>	<b>16,0</b>	<b>20,1</b>	<b>20,1</b>	<b>20,1</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 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.

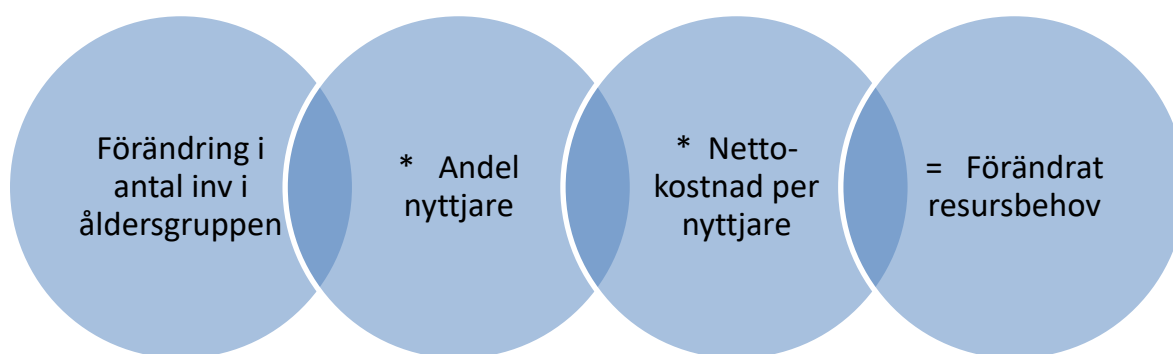
Kommunstyrelsen har rätt att besluta om senareläggning av planerade investeringar i budgeten, om det riskerar att bli avvikelser mot fastställd budget som begränsar kommunens finansiella handlingsutrymme.

## 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 2022–2026, 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 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 ansvarar för att kontinuerlig avrapportering sker till nämnden 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.

## Nämnds åtgärder vid konstaterad / befarad budgetavvikelse

Med budgetavvikelse avses både verksamhets- och beloppsavvikelse från fastställd årsbudget. Så snart avvikelse befaras eller har konstaterats är nämnd skyldig att vidta åtgärder så att anslaget kan hållas. Anställningsstopp för hela förvaltningen inträder med automatik vid en negativ helårsprognos. När ombudgetering är beslutad och det befarade underskottet är undanröjt upphävs anställningsstoppet.

I de fall nämnden 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 anslag och verksamhet gäller anslag. 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**

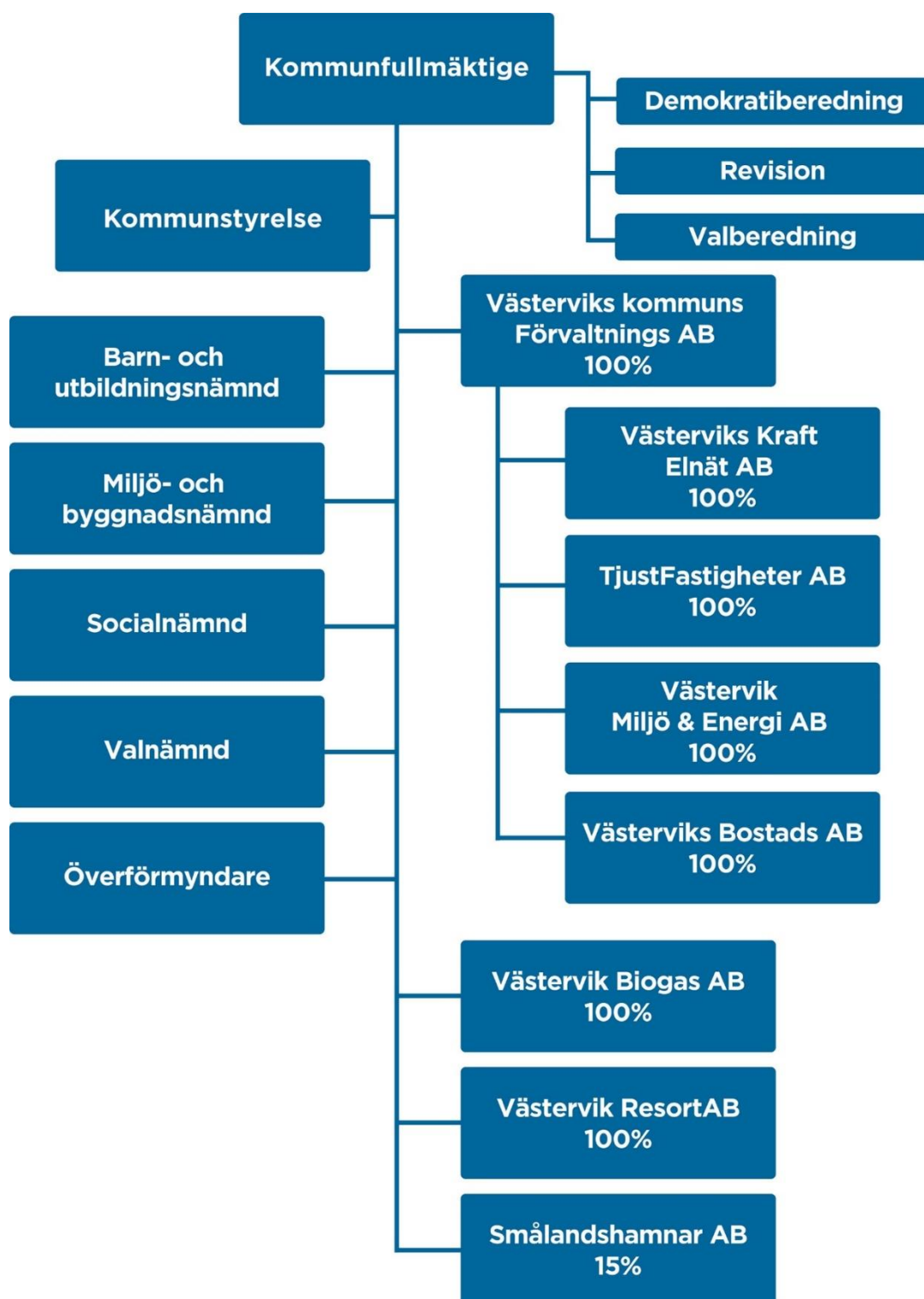
Kommunkoncernens totala ram för extern upplåning under år 2023 är fastställd till 3 972 mnkr. För 2024 föreslås den öka med 544 mnkr till 4 516 mnkr då bolagen har fortsatt höga investeringar. Vidareutlåning sker från Västerviks kommuns förvaltnings AB, där internbanken finns, till kommunen och till 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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<b>Allmänt</b>					
Antal invånare	36 682	36 721	36 593	36 571	36 552
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	2 431,3	2 586,2	2 759,6	2 768,1	2 845,0
Nettoinvesteringar, mnkr	64,0	128,2	101,9	120,8	137,6
<b>Resultat</b>					
Årets resultat, mnkr	100,1	9,9	- 0,0	- 0,0	1,5
<b>Finansiering</b>					
Skatteintäkter, mnkr	1 740,0	1 773,6	1 842,4	1 915,2	1 988,3
Kommunal utjämning, mnkr	774,5	764,4	820,7	824,5	838,1
<b>Tillgångar, skulder och eget kapital</b>					
Tillgångar, mnkr	1 931,4	1 847,0	1 908,3	1 914,7	1 924,5
Tillgångar, per invånare tkr	52,7	50,3	52,1	52,4	52,7
Avsättningar och skulder, mnkr	703,0	708,8	722,0	785,4	820,2
Avsättningar och skulder, per invånare	19,2	19,3	19,7	21,5	22,4
Eget kapital, mnkr	1 228,4	1 138,2	1 186,4	1 129,3	1 104,2
Eget kapital, per invånare tkr	33,5	31,0	32,4	30,9	30,2
Långfristig låneskuld, mnkr	5,8	5,8	5,8	4,4	3,0
Långfristig låneskuld, per invånare tkr	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1
<b>Nyckeltal</b>					
Överskottsandel (%)	4,0%	0,4%	0,0%	0,0%	0,1%
Pensionsskuld,ansvarsförbindelse	708,9	695,4	717,4	679,8	646,3
Soliditet (%)	64%	62%	62%	59%	57%
Soliditet inkl pensionsskuld (%)	27%	24%	25%	23%	24%

## 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 2022 hade Västerviks kommun 3 032 tillsvidareanställda medarbetare. Detta innebär en ökning med 56 medarbetare sedan 2021. Av det totala antalet anställda var 89,6% tillsvidareanställda mot 10,4% visstidsanställda, vilket är en liten förändring mot 2021 då siffrorna var 92% respektive 8%.



Medelåldern för kommunens anställda är 45 år, vilket är en minskning mot föregående år då medelåldern var 46,7 år. Kvinnornas medelålder är 45,7 år och männens är något lägre med 42,5 år.

Åldersstrukturen bland de kommunanställda visar på stora pensionsavgångar. Under den närmaste femårsperioden (2023 – 2027) kommer totalt 366 medarbetare att uppnå pensionsålder (65 år). De största pensionsavgångarna finns bland lärare och medarbetare inom vård och omsorg.

Könsfördelningen bland de anställda är 76,6 % kvinnor och 23,4 % män.

Medellönen i kommunen är 30 604 kronor per månad för tillsvidare- och visstidsanställda. Medellön för kvinnor är 30 481 kronor per månad och för männen 31 007 kronor per månad. Kvinnors lön är 98,3% av männens lön. För 2021 var siffran 96,0%.

### **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 7,46% (Hypergene 2023-01-30) av den totala arbetstiden under 2022, vilket är en ökning från föregående års 7,08 %. Genomsnittet för hela landets kommuner är 8,1% för 2022 vilket är en ökning från 7,5%. De senaste årens höga sjuktal förklaras av pandemin där restriktionerna inneburit att de anställda varit hemma vid minsta symtom. Situationen är jämförbar med övriga rikets kommuner.

## Bilaga 1 Driftsredovisning 2023–2026

Koncerngemensamma satsningar mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	20,800	20,800	20,800	20,800
<i>Extra lönesatsning förvaltningarna</i>	8,000	16,000	16,000	16,000
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		-8,000	-8,000	-8,000
Ramjustering kvalitetscontroller städ		-0,750	-0,750	-0,750
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	1,300	1,300	1,300	1,300
<b>Ram</b>	<b>30,100</b>	<b>29,350</b>	<b>29,350</b>	<b>29,350</b>
Kommunstyrelsen mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023 (exkl.RUF)</i>	450,822	450,822	450,822	450,822
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	7,000	7,000	7,000	7,000
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		0,640	0,640	0,640
Ishall/arena		0,000	0,000	8,200
Fotbollsplaner (1,6 i ram 2022 och 2023)		1,200	1,600	1,600
Simhallen, 8,7 i ram 2023		0,000	1,500	1,500
Valnämnden, EU-val 2024, ord val 2026		0,600	0,000	0,600
Löneökning inkl justering PO		16,448	28,267	40,522
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6%, 2,0 %		3,338	4,504	5,720
Effektivisering 2024		-2,000	-2,000	-2,000
Ramjustering kvalitetscontroller städ		0,750	0,750	0,750
Växling statsbidrag, Kommuner mot brott		0,770	0,770	0,770
Äskanden		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>457,822</b>	<b>479,568</b>	<b>493,853</b>	<b>516,124</b>
Barn- och utbildningsnämnden mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	927,948	927,948	927,948	927,948
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	12,700	12,700	12,700	12,700
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		1,200	1,200	1,200
Volymjusteringar		-13,912	-15,422	-15,409
Förstärkning för att behålla skolstrukturen		-10,000	-10,000	-10,000
Löneökning inkl justering PO		37,930	63,040	89,080
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		3,647	4,921	6,250
Effektivisering 2024		-4,000	-4,000	-4,000
Växling statsbidrag förskola		0,273	0,271	0,271
Växling statsbidrag grundskola		1,527	3,466	3,466
Växling statsbidrag gymnasieskola		0,786	1,173	1,173
Äskanden		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>940,648</b>	<b>958,098</b>	<b>985,298</b>	<b>1012,679</b>
Socialnämnden mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	1072,213	1072,213	1072,213	1072,213
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	10,500	10,500	10,500	10,500
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		6,160	6,160	6,160
Volymjusteringar		9,422	15,213	17,972
Säbo Gamleby, 5 i ram 2023		1,000	1,000	1,000
Löneökning inkl justering PO		52,720	86,087	120,689
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		2,784	3,756	4,770
Effektivisering 2024		-4,000	-4,000	-4,000
Växling stadsbidrag LSS		-2,044	-2,030	-2,030
Växling stadsbidrag Äldreomsorg		14,223	2,368	2,368
Växling stadsbidrag IFO		2,040	1,318	1,318
Äskanden		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>1082,713</b>	<b>1165,018</b>	<b>1192,585</b>	<b>1230,960</b>

forts. driftsredovisning 2023–2026

<b>Miljö- och byggnadsnämnden</b>	<b>Budget</b>	<b>Budget</b>	<b>Planering</b>	<b>Planering</b>
mnkr	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<i>Budget 2023 (exkl RUF 0,5)</i>	16,453	16,453	16,453	16,453
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	0,300	0,150	0,150	0,150
Löneökning inkl justering PO		1,374	2,412	3,489
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		0,036	0,049	0,062
Effektivisering 2024		-0,100	-0,100	-0,100
Äskanden		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>16,753</b>	<b>17,913</b>	<b>18,964</b>	<b>20,053</b>
<b>Revisionen</b>	<b>Budget</b>	<b>Budget</b>	<b>Planering</b>	<b>Planering</b>
mnkr	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<i>Budget 2023 inkl ersättning från bolagen</i>	2,133	2,133	2,133	2,133
<i>ersättning från bolagen</i>	-0,454	-0,454	-0,454	-0,454
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	0,100	0,100	0,100	0,100
Justering PO 2%		0,009	0,009	0,009
Effektivisering 2024		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>1,779</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>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<i>Budget 2023</i>	3,607	3,607	3,607	3,607
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	0,100	0,100	0,100	0,100
Löneökning inkl justering PO		0,074	0,130	0,188
Effektivisering 2024		0,000	0,000	0,000
<b>Ram</b>	<b>3,707</b>	<b>3,781</b>	<b>3,837</b>	<b>3,895</b>
<b>Summa ramar</b>	<b>2533,522</b>	<b>2655,517</b>	<b>2725,674</b>	<b>2814,850</b>

## Bilaga 2 Investeringsplan

Enhet	Investering	2024	2025	2026	Kommentar
SBE	Beläggning	10,0	10,0	10,0	Beläggningsunderhåll
SBE	Centrum, stadsutveckling	1,0	1,0	1,0	Mindre åtgärder i centrum
SBE	Återställning stenbeläggning centrum	0,5	1,0	1,0	
SBE	Säsongsbelysning		0,5		
SBE	Trafikåtgärder	1,0	1,0	1,0	Anpassningar och trafiksäkerhetsåtgärder
SBE	Mindre investeringar	5,0	4,0	4,0	Samlingspott för mindre åtgärder och reinvesteringar
SBE	Förnyelse trädplanteringar	0,5	0,5	0,5	Återplanteringar
SBE	Förnyelser lekplatser	1,0	0,7	0,7	Reinvesteringar 30 lekplatser
SBE	Hållbar utveckling	0,5	0,5	0,5	Mindre åtgärder/medfinansiering hållbarhetsprojekt
SBE	Hållplatser kollektivtrafik	2,0	2,0	2,0	Åtgärder enligt avtal med regionen, tillgänglighet busshållplatser
SBE	Dagvattenstrategi	2,5	2,5	2,5	Utökad kommunalt ansvar för dagvattenhantering allmänna ytor
SBE	Åtgärder badplatser	0,5	0,5	0,5	Utbyte bryggor, staket mm
SBE	Trygghetsåtgärder broar/tunnlar	1,0	1,0	1,0	Åtgärder tunnlar
SBE	Markinköp	2,0	2,0	2,0	Inköp av mark (inlösen m.m.)
SBE	Reinvesteringar gata/broar	5,0	5,0	5,0	Reinvesteringar
SBE	Gatuförnyelse VA-satsning	2,0	2,0	2,0	Följd av VME ökade förnyelsetakt
SBE	Folkhälsosatsning, utemiljö	1,0			Särskild satsning
SBE	Sjöstaden, Aquavilla + strandpromenaden		2,0		Åtgärder vid Aquavilla
SBE	Storgatan	3,0	3,0		Gatumiljö
SBE	Hamngatan (inkl. åtgärder Stora torget)		2,5	3,0	Åtgärder buller och centrumförnyelse
SBE	Spötorget, inkl Olof Palmes park	1,5	3,5	3,5	Kulturkvarter
SBE	Ny industrimark	5,0	20,0	30,0	Exploatering av nytt område (ej ännu planlagt)
SBE	Sommarhemsvägen	2,0	6,0		Ny detaljplan i Piperslärr
SBE	Västerviksvägen, Gamleby		2,0		Åtgärder i Gamleby vid ny vårdcentral, särskilt boende
SBE	Brevik ny DP	1,5			Exploatering av nytt område (ej ännu planlagt)
SBE	Fiskartorget/Grönsakstorget	1,5			Åtgärder till följd av ny DP, ej gästhamn
SBE	LIS Ankarsrum			2,0	Exploatering av nytt område vid Långsjön, DP klar 2020
SBE	Gamleby hamn	3,0	3,0		Åtgärd i befintlig hamn, geoteknisk utredning pågår stor osäkerhet.
SBE	Naturresevat			2,0	Reinvesteringar
SBE	Gc-väg St Trädgårdsgatan	2,0			Projektering gjord
SBE	Slottsholmen		0,5		Reinvesteringar trädäck m.m.
SBE	Motionsspår	0,7	0,7	0,7	Forsatt satsning på underlag och belysning
SBE	Syrenen		2,0	2,5	Åtgärder efter ny DP, gc, parkering m.m. allmän plats
SBE	Överum centrumåtgärder		1,0		Åtgärder vid Piazzan önskemål BID
SBE	Sågen	12,0	5,0		Åtgärder till följd av ny DP
SBE	Hamnen, kajer	2,0	2,0	2,0	Underhållsåtgärder kajer i staden
SBE	KBV hamnen	7,0			Ombyggnad KBV-hamnen för nya fartyg (kustbevakningen)
SBE	Lucerna, kajer	2,0	5,0	2,0	Underhållsåtgärder Lucerna besiktning, reparation stor osäkerhet
SBE	Centrumgården			2,0	Åtgärder till följd av ny DP
SBE	Utrustning kart- och mät	0,3			Ny GPS-utrustning, utbyte
SBE	Stadsparken	1,0	4,0	2,0	Förnyelse stadsparken, ombyggnation
SBE	Ankarsrum bruksparken		1,0		Förnyelse bruksparken, reparation av kaj/staket mot bruksdammen och ån
SBE	Avfall skärgården	0,7	0,7	0,7	Förnyelse av avfallsanläggningar och dass m.m.
SBE	Cirkulation + gc-väg hamnen			4,0	Trafiksäkerhetsåtgärd Östersjövägen/Lucernavägen
SBE	Cirkulation Ekhagen			4,0	Trafiksäkerhetsåtgärd infart Ekhagen.
SBE	Cirkulation Didrikslund	2,0	3,0		Trafiksäkerhetsåtgärd enligt KS förslag
SBE	Cirkulation Bökensved	2,0			Infartslösning och trafiksäkerhetsåtgärd Bökensved
SBE	Detaljplaner Notholmsplan mm			5,0	Exploatering
SBE	GC-väg Grantorpsviken	2,0			Cykelstråk
SBE	GC-vägar utbyggnad enl cykelplan			4,0	
SBE	DP Gåserum		1,0	1,0	Exploatering
SBE	DP Vattentornet			2,0	Exploatering
SBE	Asfalt landningsbana			8,0	Reinvestering beläggning gamla delen av landningsbanan
SBE	Strömsholmen förnyelse		4,0	10,0	Åtgärder på Strömsholmen, park, kajer, däck m.m.
SBE	Horn gatuutbyggnader	3,0			Exploatering
<b>SBE</b>	<b>Totalbelopp investeringar</b>	<b>89,7</b>	<b>106,1</b>	<b>124,1</b>	
Kultur	Flytt bibliotek+fritidsgård Gamleby	2,0			Inventarier, digitalisering, teknik för mer-öppet
Kultur	Digitalisering Bryggaren		1,4		Nytt ljudsystem, digitalisering
EKS	Utrustning måltidsservice	0,6			Bland annat inventarier ny verksamhet Gamleby särskilt boende plus Åby skola
EKS	Inventarier simhall	0,2			Städmaskin, möbler och utrustning inkl ny dammsugare nuvarande bassänger.
AoK	Teknik Campus, utökade platser	0,3	0,3	0,3	Uppgradering, utbyte och komplettering av teknik inom Campus
RTJ	Investeringsbehov 2024	3,6			Larmdator, däck, FIP-bil, Vattendykning, Skyddsutrustning, övningsansläggn. reservkraft
RTJ	Investeringsbehov 2025		8,0		Larmställ RIB, Däck, Bil 4070, Bil 4075
RTJ	Investeringsbehov 2026			8,0	Bil 4370, Bil 4770, däck, Vattendykning, motorsprutor, båt
<b>KS övr</b>	<b>Totalbelopp övriga inom KS</b>	<b>6,7</b>	<b>9,7</b>	<b>8,30</b>	
<b>KSF</b>	<b>Totalbelopp KSF</b>	<b>96,4</b>	<b>115,8</b>	<b>132,4</b>	
<b>SOC</b>	<b>Totalbelopp SOC</b>	<b>2,5</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	Inventarier
<b>BOU</b>	<b>Totalbelopp BOU</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>	<b>3,2</b>	Inventarier
<b>totalt</b>	<b>Totalbelopp kommunen</b>	<b>101,9</b>	<b>120,8</b>	<b>137,6</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. De 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

## Socialförvaltningen

Hemtjänst Titel	2017	2018	2019	2020	2021*	2022
Sammantaget nöjd med hemtjänsten - helhetssyn, andel (%)	95	93	93	92		88
Personalen ger information om förändringar, andel (%)	78	79	78	75		69
Bemötande från personal, andel (%)	99	98	99	99		99
Få kontakt med hemtjänstpersonalen, andel (%)	87	87	88	87		85
Förtroende för personalen, andel (%)	94	91	91	91		88
Hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)	94	89	92	90		87
Möjlighet påverka vilka tider personalen kommer, andel (%)	65	66	64	63		64
Personalen kommer på avtalad tid, andel (%)	88	89	90	86		87
Personalen utför sina arbetsuppgifter bra, andel (%)	92	91	90	89		86
Personalen har tillräckligt med tid, andel (%)	88	85	84	84		83
Tryggt att bo hemma med hemtjänst, andel (%)	88	88	89	91		88

\*Statistik för 2021 saknas

Resurser	2017	2018	2019	2020	2021
Val: Västervik, 2021, 2020, 2019, 2018, 2017					
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/inv 65+	21 159	21 672	22 281	22 949	24 124
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/inv 80+	83 100	83 007	83 335	84 783	87 027
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare	290 839	311 542	326 028	344 664	367 937
x = värde saknas i Kolada					

Särskilt boende Titel	2017	2018	2019	2020	2021
Val: Västervik, 2021, 2020, 2019, 2018, 2017					
Sammantaget nöjd med särskilda boendet - helhetssyn, andel (%)	83	81	76	84	80
Nöjd med aktiviteter som erbjuds - sociala aktiviteter, andel (%)	68	72	64	70	66
Bemötande från personalen, andel (%)	95	92	90	94	94
Få kontakt med personalen på boendet, andel (%)	80	85	80	77	79
Förtroende för personalen, andel (%)	88	89	80	87	85
Hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)	83	73	67	76	74
Personalen ger information om förändringar, andel (%)	50	47	39	51	45
Maten smakar bra, andel (%)	81	73	73	74	78
Maten är en trevlig stund på dagen - måltidsmiljö, andel (%)	69	66	62	70	65
Möjlighet påverka tider då personalen kommer, andel (%)	57	61	55	56	62
Personalen har tillräckligt med tid, andel (%)	77	73	61	77	71
Tryggt att bo på det särskilda boendet, andel (%)	89	89	85	89	87

Resurser Titel	2017	2018	2019	2020	2021
Val: Västervik, 2021, 2020, 2019, 2018, 2017					
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	31 759	34 483	34 125	37 595	37 929
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 80+	124 730	132 075	127 632	138 889	136 826
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/brukare	791 273	865 103	878 001	978 641	954 290
x = värde saknas i Kolada					

## Barn- och utbildningsförvaltningen

Resultatnyckeltal – grundskolan hemkommun Titel	2018	2019	2020	2021	2022
Val: Västervik, 2022,2021,2020, 2019, 2018					
Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, hemkommun, andel (%)	71,9	78,1	77,0	68,1	68,7
Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt (17 ämnen)	223,0	233,0	231,0	217,0	217,0
Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt (16 ämnen) (-2018)	216,3	225,1	223,6	209,9	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	79,9	86,4	83,5	78,2	79,0
Elever i åk 9 som är behöriga till estetiska programmet, hemkommun, andel (%)	79,1	85,6	83,5	77,0	77,6
Elever i åk 9 som är behöriga till ekonomi-, humanistiska och samhällsvetenskapsprogrammen, hemkommun, andel (%)	77,6	84,3	82,1	74,9	75,0
Elever i åk 9 som är behöriga till naturvetenskaps- och teknikprogrammen, hemkommun, andel (%)	77,4	82,8	82,4	73,9	74,7
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska inkl. svenska som andraspråk, hemkommun, andel (%)	87,7	88,1	89,3	90,9	89,9
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, hemkommun, andel (%)	85,3	85,0	86,5	88,3	87,7
Elever i åk 6 med lägst betyget E i engelska, hemkommun, andel (%)	84,5	88,6	89,6	89,1	88,7
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, hemkommun, andel (%)	61	61	x	x	57
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, hemkommun, andel (%)	68	75	x	x	57
x = uppgift saknas i Kolada					

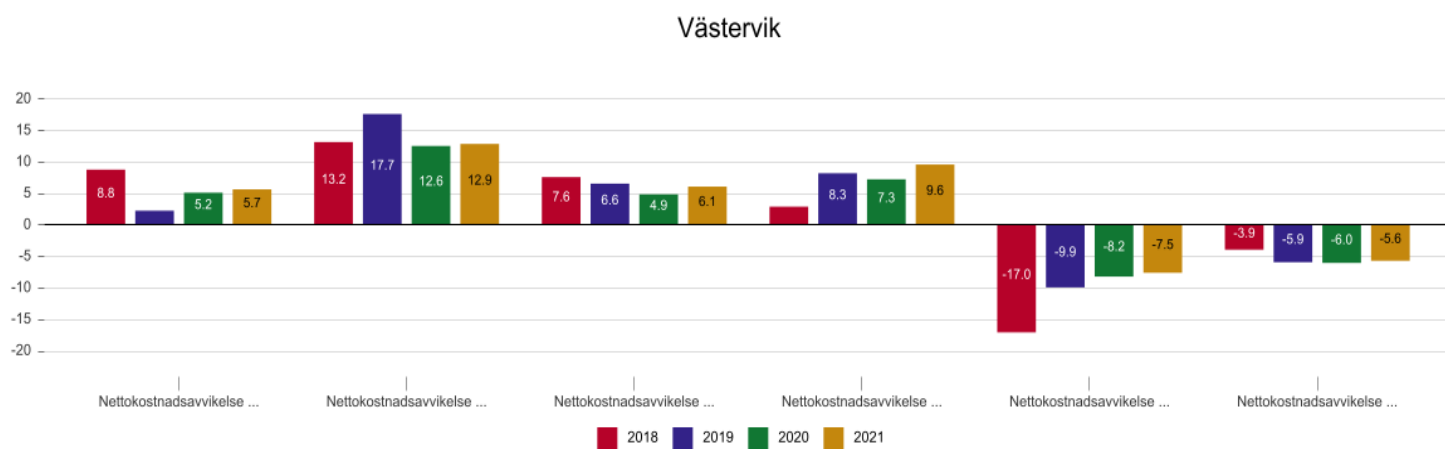
Ekonominyckeltal – grundskolan Titel	2017	2018	2019	2020	2021
Val: Västervik, 2021,2020, 2019, 2018, 2017					
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, (%)	8,2	7,6	6,6	4,9	6,1
Nettokostnad grundskola F-9, kr/inv	10 568	10 878	11 193	11 218	11 705
Referenskostnad grundskola F-9, kr/inv	9 763	10 106	10 499	10 694	11 029
Nettokostnad grundskola F-9, kr/elev	102 950	104 617	106 388	106 065	111 680
Referenskostnad grundskola F-9, kr/elev	101 554	97 190	99 795	101 107	105 225
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev	115 496	117 252	119 357	118 843	122 657
Nettokostnad skolskjuts grundskola åk 1-9, kr/elev	8 295	8 029	8 502	8 663	9 586
x = uppgift saknas i Kolada					

<b>Resultatnyckeltal gymnasiet - Hemkommun (elever folkbokförda i kommunen)</b>					
Nyckeltals-ID	2018	2019	2020	2021	2022
Val: Västervik,2022,2021, 2020, 2019, 2018, 2017					
Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%)	68,1	63,3	62,8	66,0	65,8
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 3 år, hemkommun, andel (%)	72,3	70,6	68,0	73,0	72,9
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	74,2	72,3	67,6	66,4	68,8
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)	79,8	76,2	75,4	72,8	77,0
Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år, hemkommun, andel (%)	51,5	44,2	44,5	47,3	47,4
Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 4 år, hemkommun, andel (%)	52,6	55,4	47,2	46,5	48,5
Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning hemkommun, genomsnitt	14,4	14,4	14,2	14,4	
Gymnasieelever som övergått från IM till nationellt program, hemkommun, andel (%)	20	18	30	31	13
Gymnasieelever som gått över till universitet/högskola direkt efter avslutad gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	11,6	11,8	14,0	9,6	x
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 1 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	67,9	70,1	65,5	x	x
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	80,6	75,7	79,5	x	x
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	7,5	7,0	x	x	x
x = uppgift saknas i Kolada					

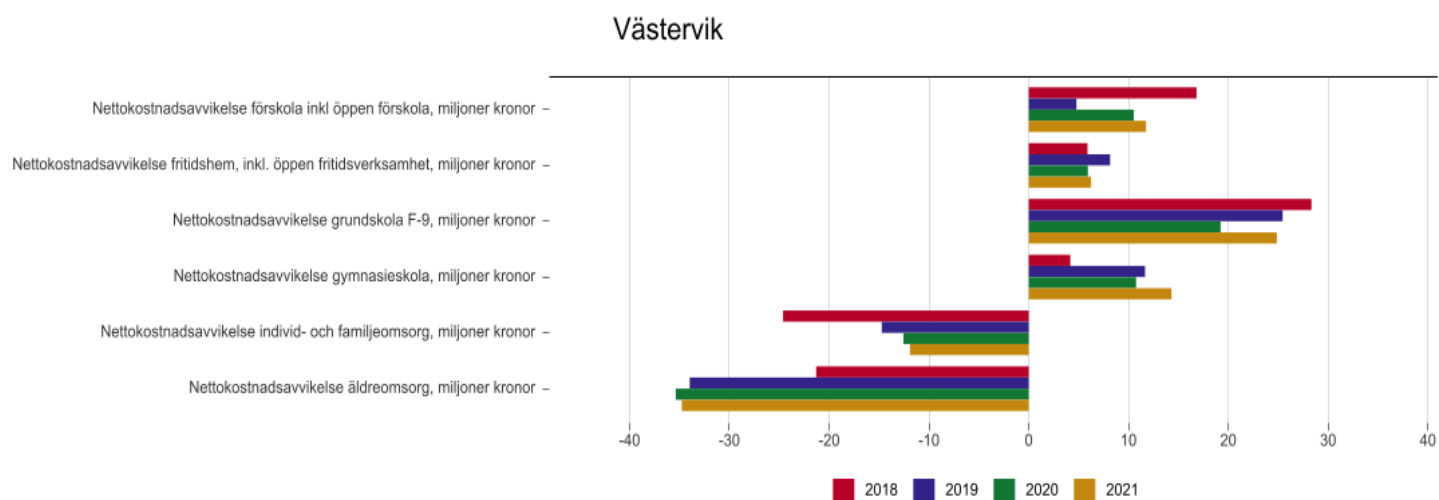
<b>Ekonominyckeltal – gymnasiet</b>					
Titel	2017	2018	2019	2020	2021
Val: Västervik, 2020, 2019, 2018, 2017					
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, (%)	2,5	2,9	8,3	7,3	9,6
Nettokostnad gymnasieskola, kr/inv	3 784	3 964	4 166	4 315	4 425
Referenskostnad gymnasieskola, kr/inv	3 693	3 851	3 848	4 021	4 036
Nettokostnad gymnasieskola, kr/elev	112 442	116 147	125 138	132 344	135 499
Referenskostnad gymnasieskola, kr/elev	109 734	112 819	118 504	122 935	123 376
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	123 620	129 206	135 835	138 536	141 148
Kostnad dagliga resor & inackordering gymnasieskola, kr/elev	3 800	3 644	3 814	3 394	3 489
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.



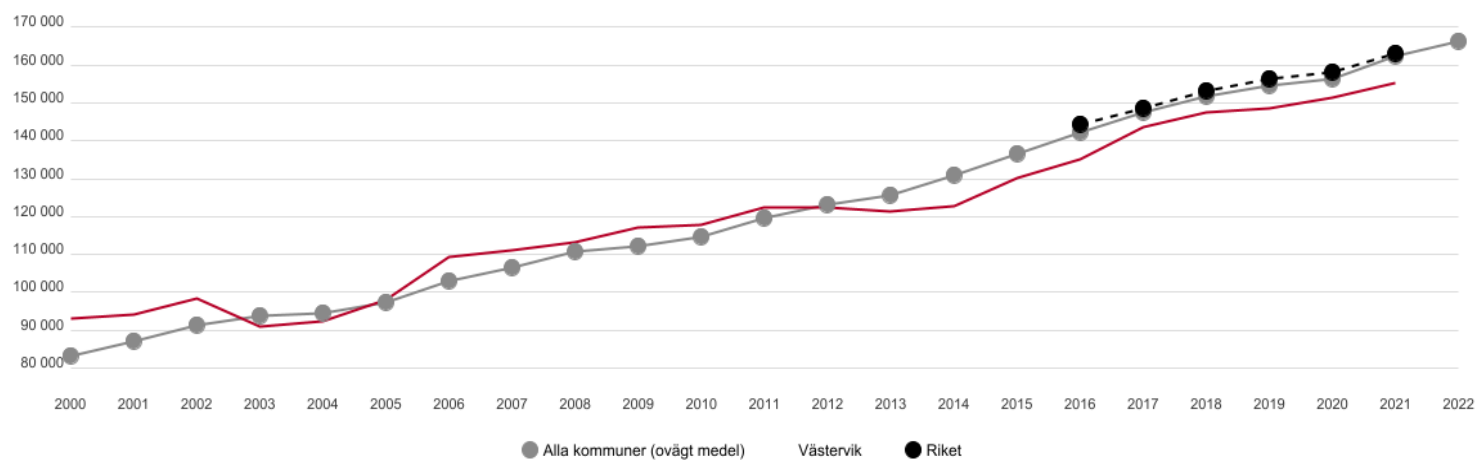
Staplarna avser i ordning från vänster till höger: förskola inkl öppen förskola, fritidshem inkl. fritidsverksamhet, grundskola F-9, gymnasieskola, individ- och familjeomsorg, äldreomsorg.



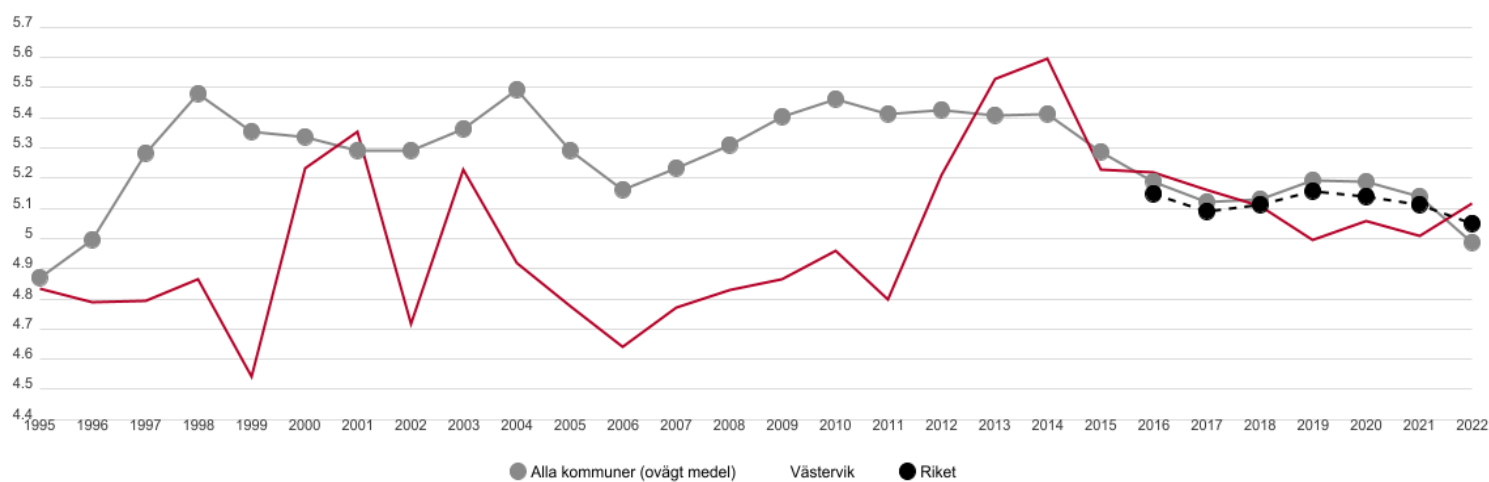


## Barn- och utbildning - Förskola

Kostnad förskola, kr/inskrivet barn

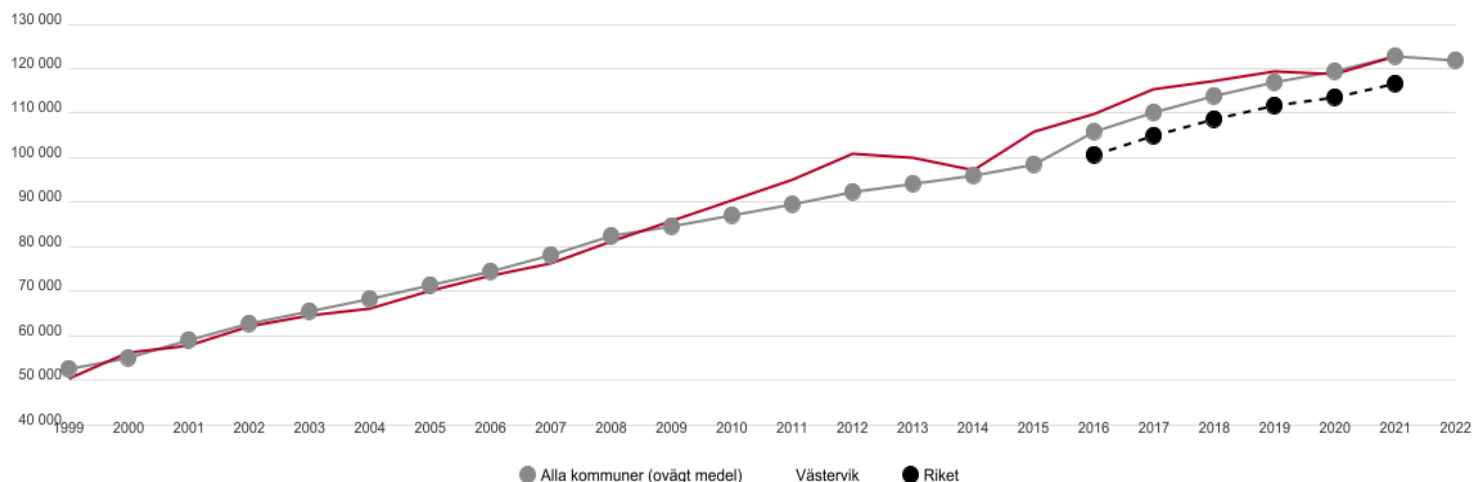


Personaltäthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal

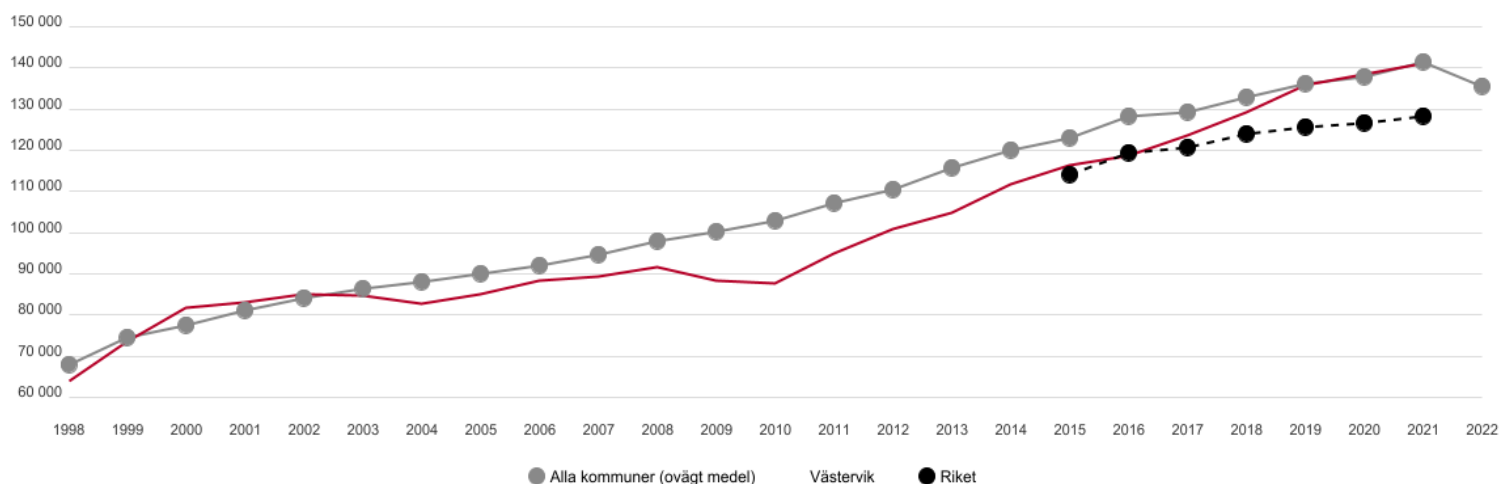


## Barn- och utbildning – Grundskola, Gymnasieskola

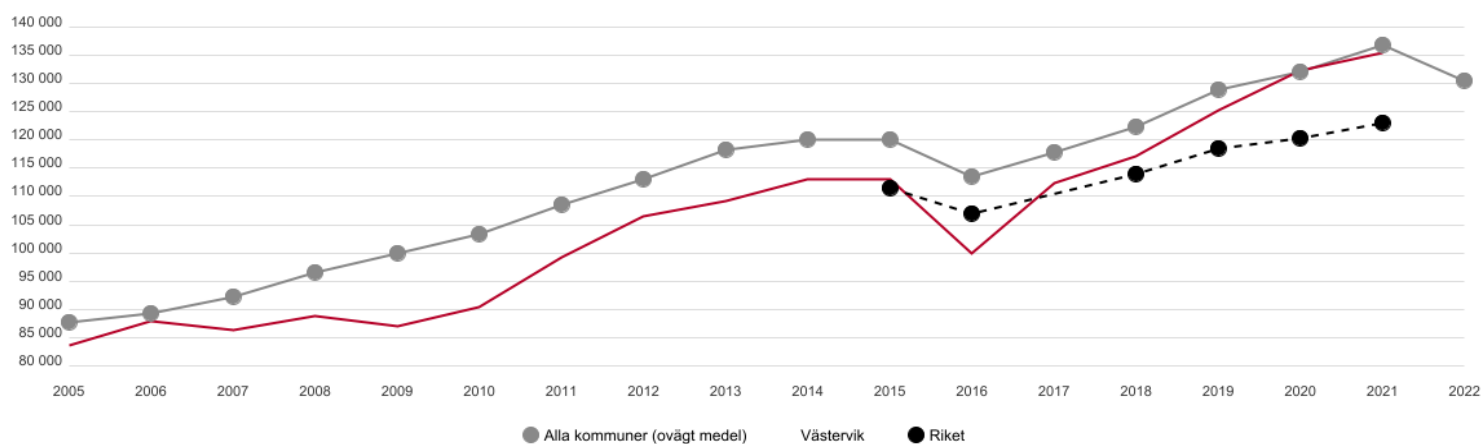
### Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev



### Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev

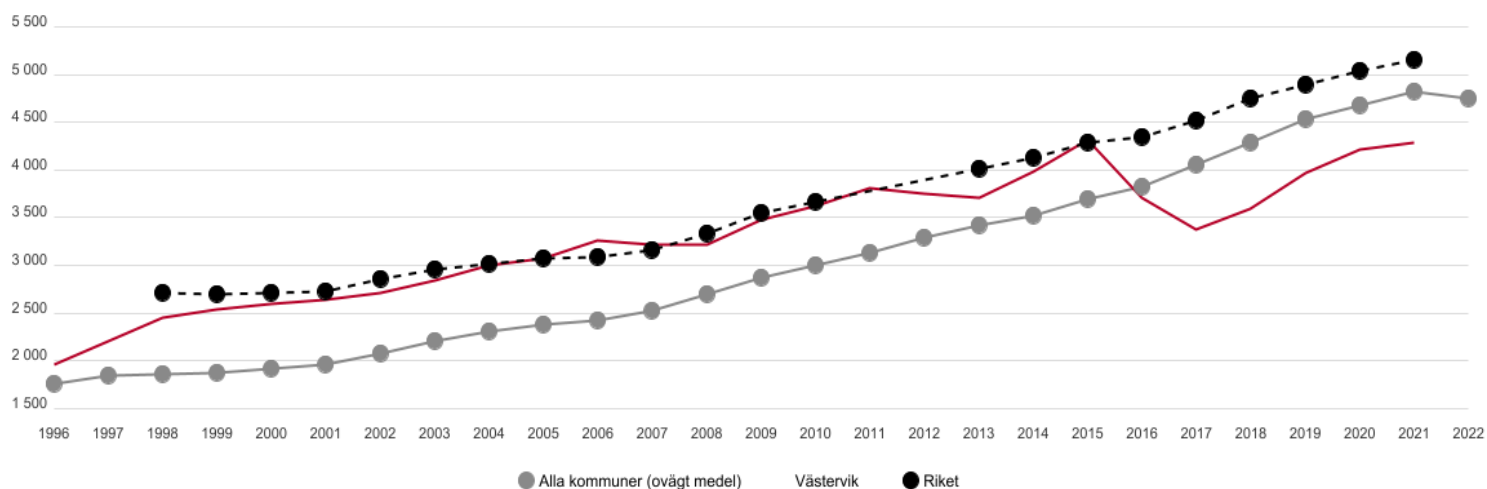


### Nettokostnad gymnasieskola, kr/elev

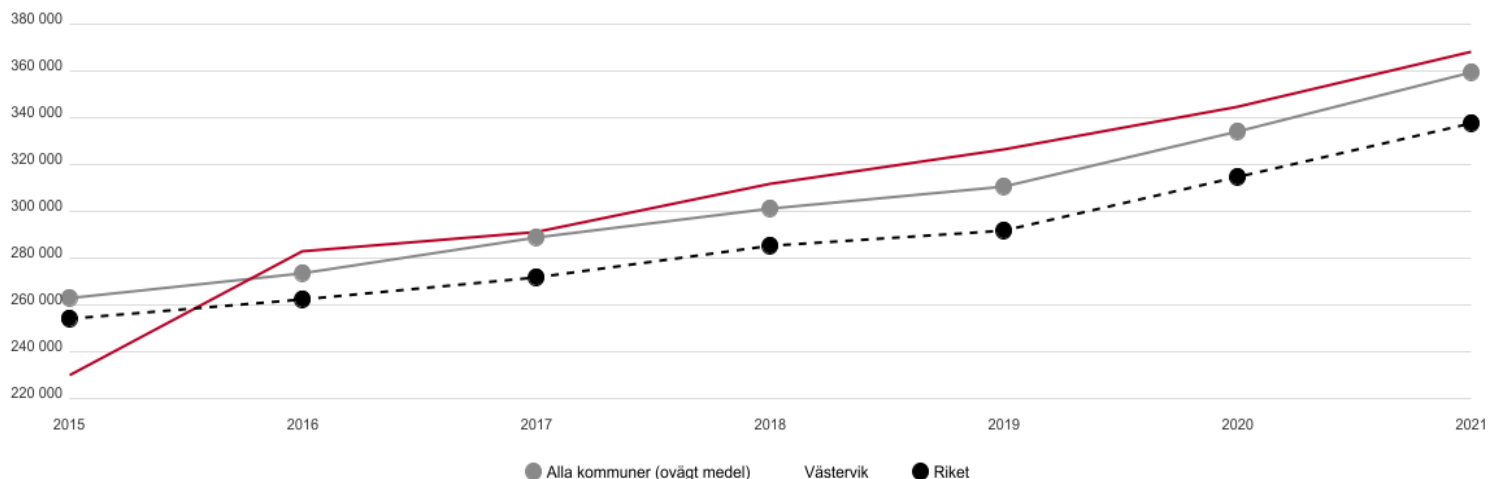


# Socialförvaltningen – IFO, hemtjänst, ÄO, funktionsnedsättning, Säbo

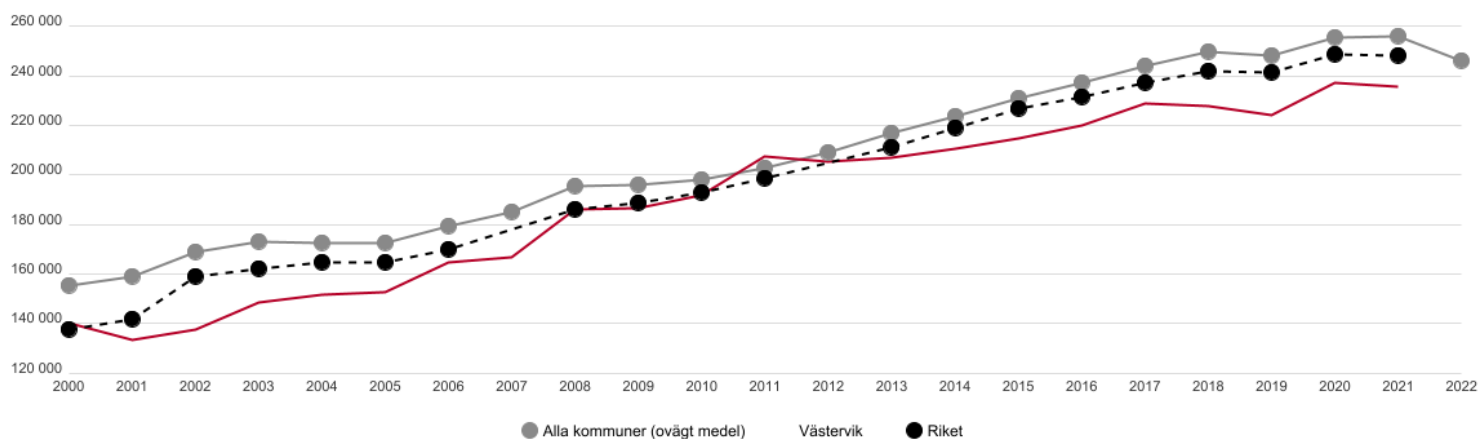
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv



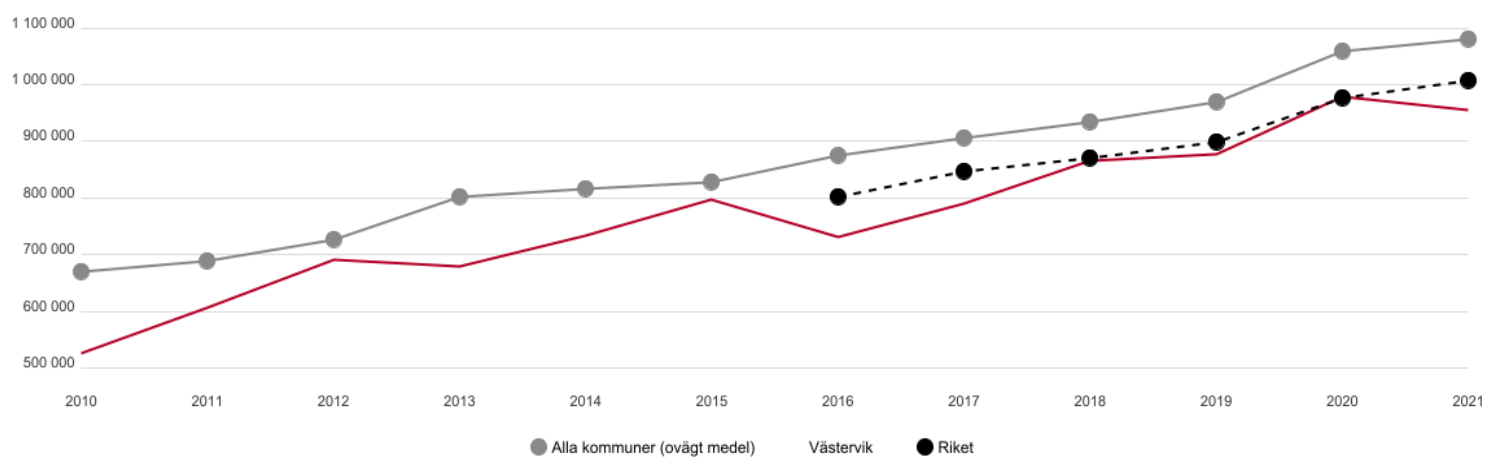
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare [Ny hemtjänstdefinition]



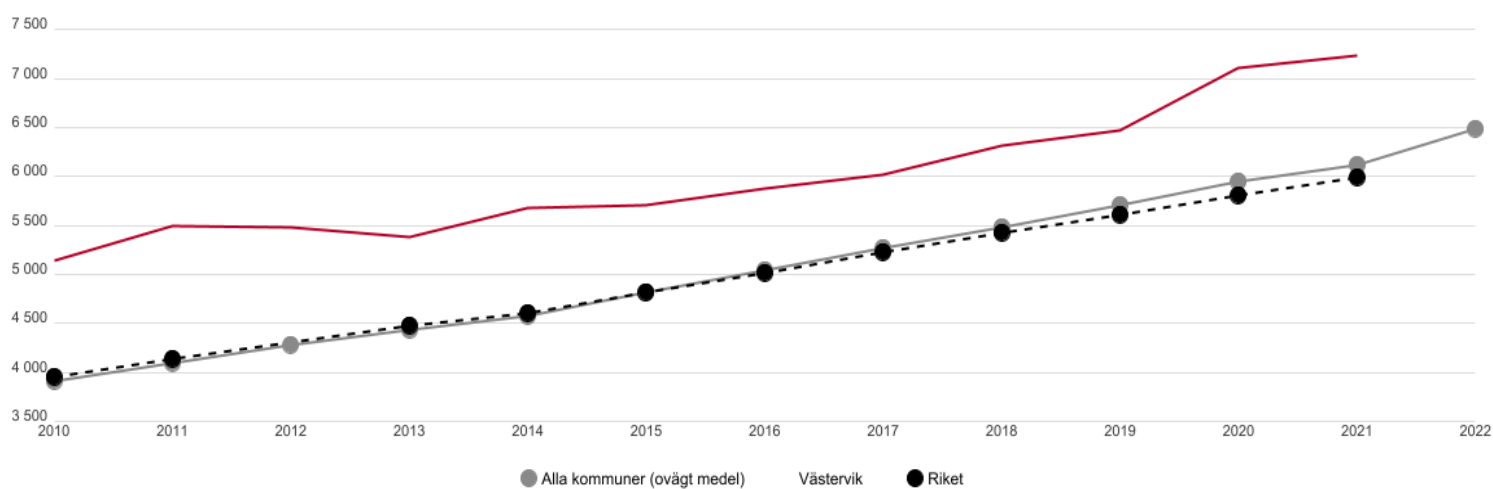
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+



### 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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026	Planering 2027	Planering 2028	Planering 2029	Planering 2030
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	- 2 374,7	- 2 534,0	- 2 655,5	- 2 725,7	- 2 814,9	- 2 879,5	- 2 937,1	- 2 995,9	- 3 055,8
Interna kapitalkostnader	46,6	48,8	55,5	61,1	61,6	63,7	63,7	63,7	63,7
Interna personalomkostnader	476,5	519,6	537,9	557,8	578,5	590,0	601,8	613,9	626,1
Externa arbetsgivaravgifter	- 388,3	- 383,7	- 412,6	- 428,3	- 444,2	- 453,0	- 462,1	- 471,4	- 480,8
Externa pensioner	- 148,5	- 195,2	- 238,7	- 183,0	- 176,3	- 182,8	- 182,8	- 182,8	- 182,8
Ökad semesterlöneskuld <sup>1)</sup>	-	- 4,5	- 4,5	- 4,5	- 4,5	- 4,0	- 4,0	- 4,0	- 4,0
Avskrivningar	- 37,5	- 37,1	- 41,8	- 45,5	- 45,2	- 47,6	- 47,6	- 47,6	- 47,6
Realisationsvinster	3,8	-	-	-	-	-	-	-	-
Jämförelsestörande intäkter/kostnader	- 9,2	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	- 2 431,3	- 2 586,2	- 2 759,6	- 2 768,1	- 2 845,0	- 2 913,3	- 2 968,1	- 3 024,1	- 3 081,2
Kommunalskatteintäkter	1 740,0	1 773,6	1 842,4	1 915,2	1 988,3	2 053,5	2 114,6	2 179,3	2 246,1
Kommunal utjämning	774,5	764,4	820,7	824,5	838,1	846,8	855,2	863,3	870,6
Finansiella intäkter	31,0	25,6	27,6	27,6	27,6	27,6	27,6	27,6	27,6
Finansiella kostnader	- 4,1	- 9,6	- 7,5	- 7,5	- 7,5	- 8,5	- 8,5	- 8,5	- 8,5
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>110,1</b>	<b>- 32,1</b>	<b>- 76,3</b>	<b>- 8,3</b>	<b>1,5</b>	<b>6,1</b>	<b>20,7</b>	<b>37,6</b>	<b>54,7</b>
Extraordinära poster	- 10,0	42,0	76,3	8,3	-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>100,1</b>	<b>9,9</b>	<b>- 0,0</b>	<b>- 0,0</b>	<b>1,5</b>	<b>6,1</b>	<b>20,7</b>	<b>37,6</b>	<b>54,7</b>

Ovanstående resultatbudget är en kraftig förenkling med tanke på att förutsättningarna - särskilt nu i efterdyningarna av pandemin och i Ukrainakrigets spår - ändras nästan från vecka till vecka. Åren 2027 till 2030 har därför uppskattats på följande sätt:

Nämndernas nettokostnader har räknats upp med ca 2,0 % årligen från 2026 års ramar.

Kapitaltjänst och avskrivning har uppskattats utifrån de investeringsplaner som finns till och med 2026.

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

Pensionsprognoser från Skandia och Skandikon finns till och med 2027. Därefter ligger samma belopp som antagande.

Prognos på skatter och bidrag finns från SKR till och med 2030 och har använts med aktuell befolkningsprognos från samhällsbyggnadsenheten.



**VÄSTERVIKS  
KOMMUN**