



VÄSTERVIKS
KOMMUN

Delårsrapport 2024-08-31

Delårsrapport

Västerviks kommun



Delårsrapport 2024-08-31

Innehåll

Inledning.....	3
Delårsrapport i korthet.....	3
Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Organisation och styrning	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	5
Samhällsekonomi	5
Kommunernas ekonomi.....	5
Västerviks kommun.....	5
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	6
Befolkning	7
Händelser av väsentlig betydelse	7
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	8
Ansvarsstruktur och styrning av den kommunala koncernen	8
Internkontroll.....	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	9
Uppföljning.....	9
Prognos för helåret	9
Förklaring till större förändringar mellan åren:	11
Sammanfattande bedömning	11
Prognos och avvikelse för nämnderna och bolagen.....	12
Ekonomisk redovisning	12
Driftredovisning, exklusive interna konton	12
De kommunägda bolagen	15
Risk och kontroll	18
Ränte- och kapitalrisk.....	18
Säkringsdokumentation för Västerviks kommun.....	20
Pensionsförpliktelser.....	21
Balanskravsresultat.....	22
Måluppfyllelse.....	23
Uppdrag	28
Väsentliga personalförhållanden	36
Förväntad utveckling.....	40
Räkenskaper	41
Driftsredovisning.....	41
Investeringsredovisning	42
Resultaträkning	45



Balansräkning	46
Noter	47
Redovisningsprinciper	53
Kommunal redovisning	53
Jämförelsestörande poster	53
Skatteintäkter	53
Pensionsskulden	53
Tillgångar, avsättningar, och skulder	53
Anläggningstillgångar	53



Inledning

Kommunfullmäktige följer upp kommunens verksamhet två gånger under löpande år, efter första tertialet och efter andra tertialet. Delårsrapporten ska ge en indikation på om mål och uppdrag i verksamheten kommer att kunna nås som planerat. Avseende det ekonomiska resultatet lämnas en helårsprognos för året. Delårsrapporterna efter det första och andra tertialet innehåller inte sammanställda räkenskaper för hela kommunkoncernen utan kommunen och bolagen redovisas var för sig (vilket överensstämmer med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17). Delårsrapporten per sista augusti är mer omfattande och behandlas av kommunfullmäktige i oktober eller november. Till denna rapport ska även revisorerna avge en granskningsrapport.

Delårsrapport i korthet

2023 blev ett år med stora ekonomiska utmaningar i kommunerna, främst på grund av kraftig inflation och höjda pensionskostnader. 2024 inleddes med hög inflation och relativt höga räntenivåer. Under året har dock inflationen nått ner till Riksbankens mål på 2 % och räntorna har sänkts med 25 räntepunkter vid två tillfällen. Det innebär att vi framåt har en höjd kostnadsnivå men som nu stiger mycket måttligt och räntenivåer som är fallande. Även pensionskostnaderna kommer att komma ner nu när uppräkningsen inte är så hög på grund av inflationstrycket. Fortfarande är vi i en lågkonjunktur men de flesta bedömare tror på en mild sådan men att arbetslösheten kommer stiga ytterligare innan det vänder under 2025.

Den demografiska utmaningen blir allt tydligare. SCB kom under våren med en reviderad befolkningsprognos som visar att befolkningen inte alls växer i den omfattning som man tidigare räknat med. Antalet nyfödda barn har sjunkit drastiskt vilket gör att vi kan få tomma förskoleplatser framöver. Samtidigt ökar andelen av befolkningen som är 80 år och äldre. Andelen i arbetskraftsålder sjunker vilket kan ge oss svårigheter att kompetensförsörja våra verksamheter framöver.

Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Budgeten för 2024 är extremt svag och i november 2023 beslöt Kommunfullmäktige att man skulle få använda 76,3 mnkr av Resultatutjämningsreserven (RUR) för att klara verksamheterna under 2024. Resultatet för de åtta första månaderna är ett överskott på 24,1 mnkr. Prognosen för helåret pekar dock på ett resultat på -97,6 mnkr före RUR vilket är en negativ avvikelse mot budget med 16,2 mnkr. På den positiva sidan ses en förbättrad skatteprognos med 14,3 mnkr och även realisationsvinster bidrar positivt till avvikelsen med 2,8 mnkr. På den negativa sidan finns en kraftigt höjd prognos för pensionskostnaderna för 2024 med 22,3 mnkr. Enligt årsprognosen räknar Kommunstyrelsen och Miljö- och byggnadsnämnden så här långt med att hålla sin tilldelade budget, men inom nämnderna finns verksamheter med både positiva och negativa avvikelser från budget. Socialnämnden klarar inte sin budget utan landar i en prognosavvikelse på 9 mnkr och Barn- och utbildningsnämndens prognos är en negativ avvikelse på 5 mnkr. I båda de sistnämnda förvaltningarna arbetas det med åtgärdsplaner.

Västerviks kommun har två finansiella mål för 2024. Det första är att nå ett resultat på minst 0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag (inklusive nyttjad RUR på maximalt 76,3 mnkr). Detta mål ser enligt prognosen inte ut att kunna nås. Det andra målet gäller självfinansiering till 55 % av investeringar sett i ett femårsperspektiv. Detta mål nås enligt prognosen trots ett negativt resultat.

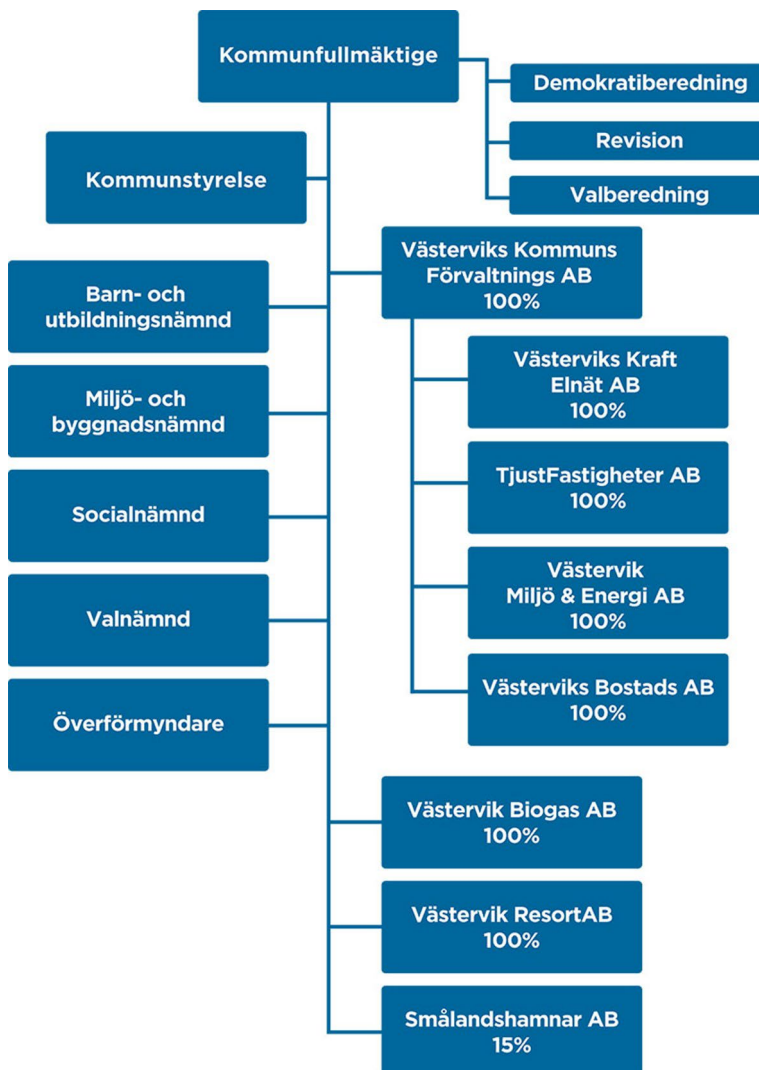
För 2024 finns ett stort antal mål och uppdrag för verksamheterna att arbeta med. I år har vi en ny uppföljningsmodell som bygger på trafikljus, alltså grönt, gult och rött. Se längre fram i denna rapport.



Förvaltningsberättelse

Organisation och styrning

Kommunens verksamhet bedrivs i nämnds- och förvaltningsorganisationen, i sju helägda bolag samt i ett delägt hamnbolag (se figur nedan). De kommunala bolagen utgör en betydande del av kommunens ekonomi och verksamhet. Förvaltningarnas verksamhet presenteras längre fram i rapporten under verksamhetsberättelser. Koncernstrukturen framgår nedan. Kommunen anlitar privata utförare på flera väsentliga områden, främst inom förskola, skola, hemtjänst, inom LSS-verksamheten och placeringar på HVB-hem. I hemtjänsten finns valfrihetssystemet enligt LOV.





Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomi

Sverige befinner sig under 2024 i en lågkonjunktur. De flesta bedömare tror att arbetslösheten kommer fortsätta stiga under året men att en vändning kommer under 2025, även om lågkonjunkturen kan hålla i sig även under 2025. Bedömningen är att man ser "ljuset i tunneln" och under innevarande år har inflationen dämpats rejält i flertalet av västvärldens ekonomier och i Sverige stabiliserats nära inflationsmålet. Detta har fått flera centralbanker att sänka styrräntorna. Ränteläget har de senaste åren förändrats drastiskt. Från nollränta under flera år höjde Riksbanken räntan i omgångar till 4 % och har sedan under 2024 vid två tillfällen sänkt styrräntan med 25 räntepunkter. Marknaden tror nu på flera sänkningar om 25 räntepunkter under året och att styrräntan i slutet av 2025 kan bottna runt 2 %.

Kommunernas ekonomi

SKR gör i sin augustirapport bedömningen att Sverige går in i en konjunkturåterhämtning, men att den blir långsam. Skatteunderlaget ökar svagt i år men förväntas växla upp nästa år. Under några år har det reala skatteunderlaget urholkats men förväntas bli positivt redan från 2025. Framför allt kan man konstatera att pensionskostnaderna i offentlig sektor toppar i år och faller tillbaka från 2025 vilket får stor effekt på det ekonomiska resultatet. Även om resultaten i sektorn troligtvis kommer stärkas från 2025 ökar låneskulden på grund av stora investeringar. Stora investeringsbehov finns inte minst i infrastruktur och inom VA-området i många kommuner.

En klart lägre befolkningstillväxt, där antalet barn och unga minskar rejält och antalet 80+ ökar kraftigt, kommer också att påverka sektorn framöver. Den demografiska utvecklingen visar på en allt äldre befolkning som ökar i högre takt än den långsamt ökande arbetskraften. Trots en ökad arbetslöshet i närtid är det inom många områden samtidigt allt svårare att rekrytera personal. I välfärdssektorn uppstår de största behovsökningarna kommande år inom äldreomsorgen. Det beror på att den stora gruppen 40-talister efterhand uppnår 80 år, och att behovet av vård och omsorg ökar i takt med stigande ålder.

Västerviks kommun

Den senaste befolkningsprognosen för kommunen visar på ett tapp i åldrarna 1–5 år de närmsta åren medan befolkningen i de äldre åldrarna ökar, samtidigt minskar andelen i arbetande ålder. Vår kommuns arbete med att använda medborgarnas skattepengar så klokt och effektivt som möjligt måste intensifieras på olika områden i form av förändrade arbetssätt, professionell upphandling, omprioriteringar med mera. Det handlar om att på alla sätt göra skattemedlen dryga och att använda tillgänglig personal så klokt som möjligt.

Även i vår kommun är investeringsbehoven stora och de mesta investeringarna görs i våra bolag. Det betyder att koncernens belåning kommer att behöva öka de närmsta åren.

Ett stort bekymmer är att kunna rekrytera personal med rätt kompetens. Vi ser också att det blir allt svårare att rekrytera fler yrkesgrupper inom våra verksamheter än tidigare. Den demografiska försörjningskvoten i Västerviks kommun ligger för 2023 på 1,02 (riket 0,77 och alla kommuner 0,90). Ett värde över 1 innebär att gruppen äldre och yngre är större än den i arbetsför ålder (enligt SCB:s definition personer mellan 20–64 år). Detta är ett stort bekymmer ekonomiskt men även om vi ska kunna rekrytera personal till verksamheterna framöver.



I denna rapport finns endast korta kommentarer till det ekonomiska utfallet i de olika nämnderna och bolagen. För en mer djupgående analys hänvisas till delårsrapport för respektive nämnd och bolag.

Arbetsmarknad och näringslivsutveckling

Arbetslösheten i Västerviks kommun har (andelen av den registrerade arbetskraften) ökat och är högre per augusti 2024 jämfört med samma period 2023. Gruppen ungdomar har ökat mer och ligger högre än länets siffror. Arbetsförmedlingen bedömer att arbetslösheten kommer att öka under 2024 och 2025 i takt med att konjunkturen försvagas för att därefter minska då aktiviteten i svensk ekonomi väntas stärkas på nytt. Samtidigt har många arbetsgivare fortfarande svårt att hitta arbetskraft med efterfrågade kompetenser vid rekrytering. De mest utsatta grupperna på arbetsmarknaden är utrikesfödda personer och personer med högst förgymnasial utbildning.

Inom det lokala näringslivet visar statistiken det första halvåret på ett minskat företagande och en svag ökning av antalet konkurser. Samtidigt ligger arbetslösheten kvar under riksgenomsnittet och ett antal företag planerar för utbyggnad av sin verksamhet. Det finns fortfarande utmaningar inom kompetensförsörjning, högt tryck på detaljplaner och efterfrågan på mark för utökade verksamheter i existerande företag och för nyetableringar.

Antalet nystartade företag i Västerviks kommun har jämfört med första halvåret 2023 minskat med 23 och nådde 79 nystartade företag, vilket är den lägsta noteringen sedan halvårsskiftet 2018. Antalet konkurser under första halvåret 2024 var 15 att jämföra med 10 under första halvåret 2023. Tillskottet av nystartade företag tillsammans med 28 nyinflyttade företag gav en positiv ökning med 18 företag efter det att de företag som har upphört, flyttat eller gjort konkurs räknats bort. Jämfört med första halvåret 2023 (39 företag) har nettotillväxten halverats.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

För kommuner är skatter och utjämningsbidrag de absolut största intäkterna. En av de stora omvärldsriskerna är förknippad med reducerade skatteintäkter till följd av högre arbetslöshet vid en konjunkturnedgång. En positiv utveckling på arbetsmarknaden med fler arbetade timmar är viktig för skatteunderlaget och kommunernas intäkter. När antalet timmar ökar skapas reformutrymme i den kommunala ekonomin. En annan påtaglig risk är reducerade statsbidrag eftersom de beror på politiska beslut på nationell nivå, vilka är svåra att förutse och varierar över tid.

En av de största verksamhetsriskerna är att säkra personalförsörjningsbehovet för framtiden och attrahera och behålla kompetenta medarbetare till verksamheterna. Pensionsavgångar, personalomsättning och ökande sjukfrånvaro i kombination med växande verksamhet och brist på utbildad personal innebär att konkurrensen om arbetskraften ökar. Det är därför av största vikt att behålla redan anställd personal, bland annat genom arbetsmiljöåtgärder som främjar närvaro och minskar sjukfrånvaron samt förlänger arbetslivet. De hälsofrämjande åtgärderna måste stå i centrum för att arbetsmiljön ska förbättras. Det är ett viktigt inslag i konkurrensen om arbetskraften framöver.

De finansiella riskerna som kommunkoncernen framför allt är exponerad för är ränterisk, finansieringsrisk, kredit- och likviditetsrisk. Riskmandatet är utformat för att minimera riskerna och regleras främst i kommunens finanspolicy som styr verksamheten i internbanken. Internbanken har alla sina lån i Kommuninvest, totalt 2 825 mnkr. Primärkommunen har även en checkkredit i Nordea på 300 mnkr. Primärkommunen har inga lån utan allt lånas upp i internbanken för bolagens räkning. Kommuninvest gör varje år en riskvärdesanalys av sina kunder. Kommunens kreditvärde har sjunkit från 1,5 till 4 under 2023, bland annat på grund av högre skuldsättning. (Skalan är från 0-13 där 13 är sämst.) Trots försämringen får kreditvärdigheten fortfarande bedömas som god.



Framtida pensionsförpliktelser utgör betydande belopp i kommunerna. Kommunkoncernens samlade avsättningar för pensioner i balansräkningen och pensionsförpliktelser redovisade inom linjen avser kommunen. Värderingen av pensionsförpliktelserna har gjorts med tillämpning av RIPS 21. Kommunens pensionsmedel är inte placerade i finansiella instrument utan återlånas och används för att finansiera investeringar. Bolagen har valt försäkringslösning för sina pensionsåtaganden.

De senaste två åren har även inneburit en ny akut risk i vår omvärld i form av kriget i Ukraina. Hur långvarigt det blir och hur långtgående konsekvenserna blir är ännu svårt att förutsäga. Även kriget i Gaza innebär en risk liksom att 2024 är ett supervalår med många länder som håller nationella val.

Befolkning

Vid ingången av 2024 hade Västerviks kommun 36 434 invånare, en minskning med 216 invånare jämfört med året innan. De senaste tio årens uppåtgående trend, främst driven av utrikes inflyttningar, har mattats av. I takt med att antalet utrikes inflyttningar har avtagit har befolkningsutvecklingen i kommunen planat ut och de senaste två åren minskat. En ytterligare delförklaring till de senaste årens minskning är låga födelsetal och större födelseunderskott.

Enligt statistiken per juli 2024 är befolkningen 36 418 st. Under sju månadersperioden är befolkningsutvecklingen fortfarande negativ, -16 invånare. Det inrikes flyttnettot för perioden låg nära noll (+10) varav 0 mot egna länet +10 mot övriga Sverige. Invandringsnettot var +71 under perioden, vilket liknar hur det har sett ut de senaste två åren.

Under perioden föddes det 169 barn i kommunen, vilket är något fler än förra årets siffror för motsvarande period. Födelseunderskottet för perioden var -97, ett något mindre underskott än samma period 2023.

Händelser av väsentlig betydelse

Den 29 april påbörjades bygget av ett nytt avloppsreningsverk på Lucerna. Ett stort steg i utvecklingen mot ett hållbart samhälle.

2023 års lönekartläggning visar för första gången på jämställda medianlöner vad gäller lika arbete bland kommunanställda.

Efter sommaren invigdes det nya särskilda boendet Åbylund i Gamleby.

Under året har Riksbanken påbörjat räntesänkningar som troligtvis kommer fortsätta även under 2025.

Under året har inflationen fallit till ca 2 % vilket är Riksbankens mål. Det innebär att de stora kostnadsökningar som kommunen fått känna av det senaste året nu har stabiliserats på en "normal" nivå.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Ansvarsstruktur och styrning av den kommunala koncernen

I kommunkoncernen finns flera nivåer av politiska instanser: kommunfullmäktige (KF), kommunstyrelsen (KS), och nämnderna samt styrelserna för de kommunala bolagen. Därtill finns det en tjänstepersonsorganisation. Det är politikerna som är ytterst ansvariga för den kommunala servicen. De anställda ansvarar för att politiska beslut genomförs i det dagliga arbetet. Styrning och uppföljning utgår från Vision 2030 - Livskvalitet varje dag - och mål och uppdrag för verksamheterna i den kommunala koncernen. KF beslutar om mål för god ekonomisk hushållning samt om riktlinjer och övergripande styrdokument. Ekonomiska ramar och mål sätts av KF i det årliga budgetdokumentet, sedan är det respektive nämnd som ansvarar för att verksamheten uppnår målen och håller tilldelad budget. KF följer utvecklingen i delårsrapporten efter första och andra tertiet, samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna granskas också av revisionen. Kommunstyrelsen följer löpande utvecklingen av kommunens ekonomi i ekonomirapporter som upprättas månadsvis. KS har uppsiktsplikt, det vill säga ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Det innefattar nämnder och kommunala bolag. Uppsikten tar sin utgångspunkt i budget, ägardirektiv och verksamhetsplaner men även internkontroll, delårsrapporter och policys återrapporteras till KS.

Styrningen av de kommunala bolagen sker främst genom bolagsförordning och ägardirektiv som fastställs årligen genom beslut på bolagsstämmorna och i KF. Västerviks Kommuns Förvaltnings AB är moderbolag i bolagskoncernen. VD i förvaltningsbolaget är kommundirektören. Sammansättningen av styrelse och VD är ett viktigt led i arbetet med en samordnad koncern.

Internkontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att samordna den interna kontrollen, som regleras i reglementet för intern kontroll. Både bolag och förvaltningar ska varje år upprätta en internkontrollplan som godkänns av respektive styrelse eller nämnd. Avrapportering görs sedan till styrelse och nämnd och en sammanfattande rapport för koncernen lämnas till KS i samband med avrapportering av årsbokslutet. Där fel och brister upptäcks ska förslag på åtgärder finnas.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning, vilket betyder att det ekonomiska resultatet ska vara positivt sett över en längre period. Den kommunala koncernens verksamheter ska bedrivas med god kvalitet, kostnadseffektivt och med en rimlig självfinansiering av investeringarna. Grundtanken är att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka vad tidigare generationer tjänat ihop, eller skjuta upp betalningen till framtida generationer. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet på kort och lång sikt. Varje kommun bestämmer själv de finansiella målen för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Ett skäl för att överskott krävs, i den kommunala verksamheten likväl som i bolagen, är att kunna möta behovet av framtida investeringar och då undvika ökad upplåning. Ett annat motiv är att de pensionsrättigheter som anställda i kommunen tjänat in före 1998 inte är finansierade. Ett tredje motiv är att det bör finnas en buffert för att kunna möta oförutsedda händelser utan att få en ryckighet i ekonomin, eller behöva vidta panikåtgärder.

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt- och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Verksamhetsperspektivet inriktas mot kommunens förmåga att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Såväl verksamhetsmål som finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska finnas i budgeten. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen uppnåtts. Revisorerna ska bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om.

Uppföljning

En väsentlig förutsättning för att uppnå en ekonomi i balans är att budgeten följs. En viktig del i styrning och kontroll av ekonomin är de uppföljningar som görs under året. Nämnderna ansvarar för att hålla budget och vid befarade avvikelser ska nämnden tillsammans med kommunstyrelsen vidta åtgärder. I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumentet "Budget 2024 ekonomisk planering 2025 - 2026 visioner, prioriteringar och resurser" följer kommunfullmäktige utvecklingen i den så kallade delårsrapporten efter första och andra tertiet, det vill säga efter april och augusti, samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna följer även upp målen och granskas också av revisionen. Kommunstyrelsen följer löpande utvecklingen av kommunens ekonomi i ekonomirapporter som upprättas månadsvis.

Prognos för helåret

Västerviks kommun har två finansiella mål. På längre sikt är målet ett resultat på 2 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. 2024 är ett mycket tufft år ekonomiskt, därför är målet för 2024 satt till minst 0 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Då har ett tillskott från resultatutjämningsreserven (RUR) på 76,3 mnkr räknats med. Målet kommer inte att nås då det prognostiserade underskottet är ännu större än de 76,3 mnkr. Det andra målet är att självfinansiera investeringar till 100 % (årets resultat + avskrivningar sett i ett femårsperspektiv). På grund av höga investeringsnivåer och låga resultat är det svårt att nå självfinansieringsmålet de närmaste åren varför undantag görs för åren 2022 - 2026 med ett krav på självfinansiering till 55 %. Detta mål ser ut att nås. (Bolagen har egna självfinansieringsmål och avkastningskrav.)

Det prognostiserade årsresultatet för kommunen är ett resultat på -21,3 mnkr (RUR inräknat) vilket innebär en försämring mot budget med 16,2 mnkr. Avvikelserna förklaras av en förbättrad



skatteprognos mot budget på 14,3 mnkr och realisationsvinster med 2,8 mnkr. På den negativa sidan finns en kraftigt höjd prognos för pensionskostnaderna under året med 22,3 mnkr utöver budgeterat. Barn- och utbildningsnämnden har fått ett riktat ramtillskott på 5 mnkr (utöver budgeterat) under våren men räknar trots det med att dra över budget med 5 mnkr på helåret. Socialnämnden klarar inte att hålla sin budget utan lämnar en prognos på -9 mnkr. Övriga nämnder räknar med att hålla sin tilldelade budget, men inom de olika nämnderna finns verksamheter med både positiva och negativa avvikelser från budget. I både socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen pågår arbete med åtgärdsplaner.

Prognosen avviker från utfallet då vissa kostnader ökar under hösten när skolterminen kommit igång, tex interkommunala kostnader, kost och skolskjutsar. Under vintern kommer även kostnader för lövupptagning, halkbekämpning och snöröjning. Flera vakanta tjänster på ledningskontoret har även tillsatts efter sommaren.

I tabellen nedan ses jämförelse av intäkter och kostnader för kommunen mellan de senaste två åren.

Kontostruktur, Mnkr	Utfall Jan - Aug 2024	Utfall Jan - Aug 2023	Förändring
Taxor och avgifter	96.8	95.9	0.9
Hyror och arrenden	60.2	58.0	2.2
Bidrag	124.4	139.0	-14.6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	23.7	28.6	-4.9
Övriga intäkter	2.9	9.5	-6.6
Summa INTÄKTER	307.9	331.0	-23.1
Personal	-1 346.9	-1 270.7	-76.2
Anläggning	-0.3	-9.1	8.8
Köp av verksamhet	-258.2	-247.8	-10.4
Lokalkostnader	-266.3	-247.2	-19.2
Förbrukning	-85.3	-88.8	3.5
Transport, resor o representation	-54.3	-54.6	0.2
Övrigt	-76.0	-94.1	18.1
Summa KOSTNADER	-2 087.4	-2 012.3	-75.1
Avskrivningar o avsättningar	-23.1	-21.1	-2.0
Skatter o statsbidrag	1 819.2	1 761.0	58.2
Finansiella intäkter o kostnader	7.5	8.5	-1.1
Summa ÖVRIGA POSTER	1 803.6	1 748.5	55.1
Summa Resultaträkning	24.1	67.1	-43.0



Förklaring till större förändringar mellan åren:

På intäktsidan ses ett stort tapp på bidrag jämfört med föregående år. Det är främst socialnämnden som har mindre statliga bidrag inom äldreomsorgen. Även övriga intäkter uppvisar en försämring mot föregående år som beror på en försäljning av en fastighet under 2023.

Personalkostnaderna har ökat med ca 5 % vilket förklaras av ordinarie lönerörelse och en extra lönesatsning på 8 mnkr för 2024 samt ökning av pensionskostnaderna med 24 mnkr.

Anläggningskostnaden 2023 belastas med köp av den fastighet som sålts under övriga intäkter.

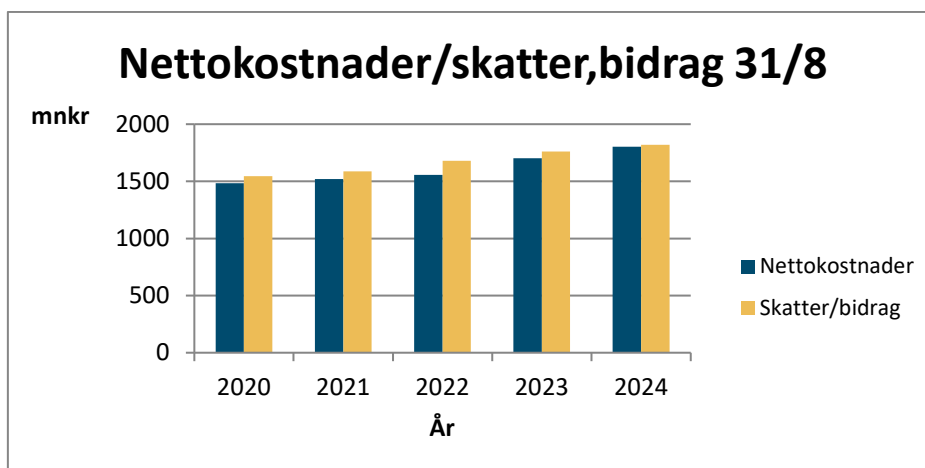
Köp av verksamhet har ökat med drygt 4 % vilket beror på volymökning av LOV (lag om valfrihet inom hemtjänsten), en ökning på IFO som beror på ökat antal placeringar samt en ökning av interkommunala kostnader på gymnasiet.

Lokalkostnader har ökat nära 8 % vilket förklaras av relativt kraftiga hyreshöjningar och att några nya lokaler har tillkommit t ex Åbylund i Gamleby, simhallen och nya brandstationen i Ankarsrum.

Skatter och statsbidrag har ökat med 58 mnkr vilket är något bättre än enligt budget.

Finansnettot följer samma mönster som förra året.

Diagrammet nedan ger en snabb bild på den ekonomiska balansen sett över fem år.



Sammanfattande bedömning

De senaste åren har varit utmanande för kommunen. Kraftigt höjd inflation har inneburit att kostnaderna ökat i mycket hög takt. Inte minst pensionskostnadernas stora ökning har varit svåra att hantera. Kommunen använder för år 2024 Resultatutjämningsreserven (RUR) med 76,3 mnkr för att kunna överbrygga lågkonjunkturen och även ge en möjlighet till verksamheterna att ställa om till en något förändrad verklighet. Nu ser vi att inflationen har sjunkit ner till Riksbankens mål och att även räntorna är på väg neråt. Det innebär ett förbättrat läge redan under innevarande år men framför allt inför kommande år. Västerviks kommun gick in i den "ekonomiska turbulensen" med en stabil ekonomisk grund att stå på, med en god möjlighet att kunna använda tidigare avsatta reserver. Det visar på en långsiktighet och stabilitet i finanserna, även i orostider. Soliditeten är fortfarande på betryggande nivåer och även om kreditvärderingen hos Kommuninvest sjunkit från 1,5 till 4,0 så är den fortfarande god. Vår bedömning är att god ekonomisk hushållning nås.



Prognos och avvikelse för nämnderna och bolagen

Ekonomisk redovisning

Driftredovisning, exklusive interna konton

Ansvar, Mnkr	Utfall Jan - Aug 2024	Budget Jan - Aug 2024	Diff Jan - Aug 2024	Budget 2024	Prognos
10 KOMMUNSTYRELSE	-327.5	-341.2	13.7	-515.0	0,0
20 REVISION	-1.0	-1.2	0.2	-1.8	0,0
22 ÖVERFÖRMYNDARE	-2.4	-2.5	0.1	-3.8	0,0
60 BARN O UTBILDNINGSNÄMNDEN	-629.0	-629.6	0.5	-979.1	-5,0
70 SOCIALNÄMND	-754.1	-761.9	7.9	-1 169.0	-9,0
80 MILJÖ- O BYGGNADSNÄMND	-11.5	-11.7	0.2	-18.7	0,0
Total prognos					-14,0

Kommunstyrelsen:

Utfallet för perioden inom KS är 13,7 mnkr bättre jämfört med budget för perioden. Prognosen för helåret pekar på att förvaltningen räknar med att hålla sin budget som helhet, men med avvikelser mellan de olika enheterna. Enligt beslut i KS (diarienummer 2024/8), så beslutades att omfördela budgetramarna med 9,0 mnkr mellan Näringsliv o Kompetens och Samhällsbyggnadsenheten för att nå en mer balanserad budget inom kommunstyrelsens förvaltning.

En del kostnader och intäkter har inte reglerats för perioden, varför utfallet inte är helt representativt.

Politik visar ett utfall på +0,4 mnkr mot budget och räknar med att hålla budget.

Ledningskontor inklusive KS stab visar ett utfall på +7,6 mnkr mot budget. Här finns fortfarande en del vakanser från 2023 som hänger med in i 2024 vilket ger en prognos som avviker positivt från budget med 1,0 mnkr.

Räddningstjänsten har ett positivt utfall jämfört med budget på 0,5 mnkr, vilket till stor del beror på att vi under sommaren klarat oss ifrån stora kostnadsdrivande insatser. Enheten räknar med att kunna hålla budget.

Kommunservice negativa utfall på 4,7 mnkr beror bland annat på att interndebiteringen för Office-licenser släpar efter och att licenskostnaden har ökat jämfört med budget, samt underskott för IT som beror på att verksamheten inte får kostnadstäckning från intäkterna. Prognosen för Kommunservice är ett underskott på 1 mnkr för helåret.

Kulturenhetens positiva resultat om 0,7 mnkr beror i stort på lägre personalkostnader som följd av vakanser vid pågående rekryteringar och sjukskrivningar, vilket i viss mån påverkat verksamheten negativt. Kostnadsökningar konstateras i relation till index, ökat behov av trygghetsinsatser och



biblioteksflyttar. Även om verksamheterna har lite olika utfall utifrån sina förutsättningar lämnar enheten totalt en prognos på att hålla budget.

Samhällsbyggnadsenheten visar ett utfall på +5,2 mnkr. Enligt beslut i KS (diarienummer 2024/8) beslutades att omfördela budgetramarna för 2024 mellan SBE och NoK med 9,0 mnkr. Inom Samhällsbyggnad räknar man med att hålla den nya budgetramen. Kapitalkostnaderna kommer att överstiga budgeten med drygt 2,0 mnkr. Vi har även ett allmänt höjt kostnadsläge, vilket resulterar i att konsultkostnaderna har ökat väldigt mycket senaste åren. Inom skärgårdstrafiken kommer vi att ha mer kostnader än budget med ca 1,5 mnkr. Även avsättning till asfaltsfonden och kostnaden gällande belysning kommer att bli dyrare än lagd budget.

Näringsliv och Kompetens visar ett utfall på +1,6. När det gäller Campus ligger vi just nu minus i förhållande till budget, men sökta bidrag förväntas inkomma under hösten. Inom Näringsliv och Kompetens ses ännu ingen ökning för försörjningsstöd och enheten räknar med att hålla budget (inklusive minskning av budgetramen).

Överförmyndaren:

Inga avvikelser ses mot budget. Överförmyndarens verksamhet är till stor del styrd av lagar och föreskrifter och de flesta kostnader är sådana som inte går att påverka eller endast går att påverka i mindre utsträckning. De mer komplexa ärendena fortsätter att öka och det råder idag en brist på ställföreträdare som kan åta sig dessa ärenden. Västerviks Kommun har idag en förvaltarenhet som åtar sig mer komplexa ärenden vilket avhjälpt en del av problemet. Det kommer dock behöva rekryteras fler ställföreträdare de kommande åren då flera av dem som idag har uppdrag är till åren komna. Problemet med att hitta lämpliga ställföreträdare finns hos de flesta överförmyndaren runt om i Sverige.

I februari beslutade kommunfullmäktige att utse kanslichef Elisabet Olsson till ny överförmyndare då Niklas Östberg av sagt sig sitt uppdrag.

Barn- och utbildning:

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter augusti månad en prognos på -5,0 mnkr gentemot budget. Periodens resultat är -0,1 mnkr.

Den övergripande verksamheten prognostiseras till +1,5 mnkr på helåret, resultatet ligger för perioden på +1,3 mnkr. Den positiva prognosen beror till stora delar på det överskott som finns på den centralt placerade IT-budgeten. Överskottet beror på att anpassningen för digitala nationella prov inte har behövt nyttjas till fullo samt återhållsamhet kring hårdvara.

Verksamhet förskola lämnar en prognos på -3,0 mnkr mot budget, utfallet är -4,0 mnkr för perioden. Det negativa utfallet beror på att lönerna för perioden ligger klart över budget. Del av det högre löneutfallet beror på att barnomsorgen på obekvämt arbetstid har behövt vara öppen under januari, vilket det inte funnits budget för. Större delen av löneutfallet över budget beror dock på att flera av förskoleenheterna har underskott. Under hösten kommer verksamheten korrigera ner sina organisationer på grund av de lägre barnantalen, ett stort arbete med detta pågår. På grund av augustis löneredovisning som ligger över budget behöver nu prognosen ändras från -1,5 mnkr till -3,0 mnkr, personalkorrigeringen mot det minskande barnantalet släpar efter.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till -3,5 mnkr på helåret, resultatet för perioden ligger på +4,3 mnkr. Överskottet i resultatet för perioden förklaras genom att budgeten för kost och skolskjuts är periodiserad på 12 månader, men i juli och halva augusti är utfallet lågt för dessa två poster då verksamheten är stängd. Resultatet påverkas också positivt av att förvaltningen mottagit mer statsbidrag från Migrationsverket och Skolverket under perioden än vad som var förväntat i budget.



Dock ligger verksamhetens lönekostnader för perioden över budget. Några enheter har ett högre löneläge än vad som var planerat i budgetarbetet. Arbete med att försöka justera ner dessa organisationer för att hamna närmare budget har under våren påbörjats. Handlingsplaner upprättas på de enheter där underskotten är så pass stora att prognosen för enheten på helår innebär underskott. På grund av löneutfallet under perioden sätts prognosen för verksamheten till -3,5 mnkr.

Gymnasiet lämnar för perioden en prognos på -1,5 mnkr, resultatet för perioden är -2,5 mnkr. Gymnasiet har ett lägre löneutfall för perioden än vad som var planerat i budget. De interkommunala kostnaderna ligger över budget för våren, även höstens interkommunala kostnader kommer ligga över budget. På grund av de högre interkommunala kostnaderna sätts prognosen till -1,5 mnkr. Trots att resultatet är -2,5 mnkr förväntas gymnasiet hålla nere prognosen till -1,5 mnkr då det fortsatt råder restriktioner om inköp och anställningar både på gymnasiet och förvaltningen som helhet.

Komvux har ett resultat i redovisningen på +0,8 mnkr, löneläget på enheten ligger under budget med 0,6 mnkr och prognosen sätts till +1,5 mnkr. Prognosen beror på att del av tjänst inte tillsätts under hösten samt att köp av utbildningsplatser ser ut att bli något lägre än planerat.

För barn- och utbildningsnämndens områden gäller stor återhållsamhet med inköp och anställningar. Inköp och anställningar på förvaltningen ska förankras med respektive verksamhetschef.

Socialnämnden:

Förvaltningens prognos för 2024 är ett underskott med 9 mnkr mot budget. Resultaten för äldreomsorg och funktionsstöd har försämrats successivt under året, och nu kan konstateras att verksamheterna inte klarar de omställningar och den anpassning som är nödvändig för att klara ekonomin inom befintlig ram.

Äldreomsorgen har under 2024 tilldelats färre riktade statsbidrag än tidigare. Införandet av önskad sysselsättningsgrad, som gjordes helt utan finansiering för några år sedan, innebär att resursutnyttjandet aldrig blir helt optimalt på alla enheter, vilket kostar stora summor. Det statsbidrag som finansierade kvalitetsutvecklare, Silviasystrar och rekryteringsambassadörer, samt att delade turer kunde tas bort, avslutades 2023. Statsbidraget uppgick då till 21 mnkr. Omställningen för att anpassa organisationen tar längre tid än tidigare beräknat. Under året har en stor flytt genomförts till Åbylund i Gamleby, samt flera andra lokalförändringar för administrativ personal. Dessa har medfört ökade kostnader för inventarier och lokalanpassningar. I kombination med höga personalkostnader under sommaren samt försenade hyreshöjningar på vissa boenden landar underskottet på 8 mnkr.

Inom funktionsstöd har särskilt boende längre brottats med röda siffror. Trots stora ansträngningar att komma till rätta med detta kommer man inte ner till noll. Flera andra insatser uppvisar dock överskott mot budget, till exempel externa placeringar och hemtjänst/boendestöd. Trots detta landar resultatet på ett underskott med 3 mnkr.

I FO:s underskott har minskat något sedan föregående prognos. Placeringskostnaderna är i princip oförändrade, men intäkterna från Migrationsverket, som ska matcha kostnaderna för ensamkommande barn, har ökat efter nya beslut. Underskottet beräknas bli 3,6 mnkr och beror främst på placeringskostnader för vuxna missbrukare samt hyrpersonal på myndighetsenheten.

Hälso- och sjukvårdsverksamheten går mot ett överskott på 5,6 mnkr. Det är en kombination av minskade kostnader för hyrpersonal samt prestationsbaserade statsbidrag som ger det positiva resultatet. Kostnader för hjälpmedel ligger fortsatt högt, liksom bilkostnader.

Miljö- och byggnadsnämnd:

Miljö- och byggnadsnämnden räknar med att kunna hålla sin budget för året.



Ärendemängden för bygglov är fortsatt mycket lägre än normalt. För miljöenhetens del syns inga direkta minskningar i ärendemängder och nämnden bedömer inte att några väsentliga förändringar kommer att ske inom området. Nämnden ser ett behov av förstärkt fokus på förorenade områden i syfte att avhjälpa miljöskadorna och att tillgängliggöra användbar mark. I nuläget har nämnden inte resurser att påbörja ett sådant arbete. Förändring till riskbaserad tillsyn för enskilda avlopp kommer att ske successivt framöver och det innebär en omställning.

Ärenden om vindkraft fortsätter att beröra oss i tillståndsprocesserna och tillsynsansvaret vilket ofta medför omfattande kontakter med medborgare och närboende. Likväl solcellsetableringar berör oss i viss utsträckning.

De kommunägda bolagen

I delårsrapporterna per april och augusti redovisas kommunen och de kommunala bolagen i separata rapporter. I tabellen nedan framgår utfall och prognos för bolagen som ingår i förvaltningskoncernen. Korta kommentarer lämnas kring varje bolag men för utförligare rapportering hänvisas till delårsrapport för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB med dotterbolag och de enskilda bolagens egna delårsrapporter.

Resultat och prognos per augusti, mnkr	Utfall augusti 2024	Utfall augusti 2023	Förändring	Prognos 2024	Budget 2024	Prognos mot budget
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	7,9	3,0	4,9	9,8	9,8	0,0
Västervik Miljö & Energi AB	4,3	13,3	-9,0	16,3	14,7	-12,4
Västerviks Kraft Elnät AB	16,7	17,0	-0,3	28,0	26,0	2,0
Västerviks Bostads AB	33,8	38,6	-4,8	42,4	42,7	-0,3
TjustFastigheter AB	1,7	9,0	-7,3	15,6	5,2	10,4

Västerviks kommun är delägare med 15 % i Smålandshamnar AB och även helägare till Västervik Resort AB. Då dessa bolags rapporter inte kommenteras i delårsrapporten för förvaltningskoncernen lämnas korta kommentarer om dessa bolag nedan. För utförligare rapportering hänvisas till respektive bolags delårsrapport.

Västervik Miljö & Energi AB:

Avkastningskravet på bolagets konkurrensutsatta verksamheter uppgår enligt ägardirektiv för 2024 till 4,0 % som lägst. Med utgångspunkt i aktuell prognos ser målet inte ut att uppfyllas. Bolaget har av ägaren fått ett effektiviseringskrav på 15 mnkr för att kunna klara årets avkastningskrav. I den rapport som bolaget redovisat till ägaren i september framgår att man inte klarar av hela effektiviseringskravet men klarar ca hälften. Flertalet åtgärder har vidtagits så som vakanshållning av tjänster och stort kostnadsfokus.

Vidare ska bolagets självfinansieringsgrad för 2024 års investeringar uppgå till 22 %, vilket enligt prognosen bedöms kunna uppnås.



Västervik Kraft Elnät AB:

Bolaget räknar med att hålla sin budget. Avkastningskravet på bolaget ska enligt ägardirektiv 2024 uppgå till lägst 10%. Med utgångspunkt i aktuell prognos bedöms målet hamna på 14,9%. Vidare ska bolagets självfinansieringsgrad för årets investeringar uppgå till 100%, vilket kommer att kunna uppfyllas.

Västerviks Bostads AB:

Enligt prognosen kommer årets resultat att bli 42,4 mnkr vilket är 0,3 mnkr sämre än budgeterat. Bolaget räknar med att klara avkastningskravet i ägardirektivet på 4,6 %. Även målet om självfinansieringsgrad på 55,0 % kommer att kunna nås.

TjustFastigheter AB:

Enligt prognosen kommer årets resultat att landa på 15,6 mnkr vilket är 10,4 mnkr bättre än budgeterat. Avkastningskravet på 3,6 % kommer enligt prognos att nås. Bolaget räknar enligt prognos med att kunna klara självfinansieringsgraden enligt ägardirektivet på 27,0 %.

Västervik Resort AB

Bolaget prognostiserar ett resultat för 2024 på 0,5 mnkr vilket är en försämring med 3,1 mnkr mot budgeterade 3,6 mnkr. Bokningsläget för camping och stugor generellt visar på ett lägre bokningsläge jämfört med förra året. Även verksamheten för konferens visar på markant lägre efterfrågan generellt jämfört med förra året. En trolig förklaring är konjunkturläget, sett ett år tillbaka väldigt höga inflationsnivåer.

Under året har vi färdigställt 11 nya premiumstugor med havsutsikt och hotellstandard för året runt uthyrning. Stugorna har direkt visat sig populära och vi har haft en bra beläggning på dessa. Vi har också inför säsong färdigställt två nya servicehus, ny utrustning och uppfräschning av våra befintliga servicehus. Vi har nya utemöbler runt om på anläggningen. Vår nya terrasstrappa vid upplevelsebadet har varit ett uppskattat tillskott för våra gäster. Vi har investerat i nya avfallsstationer för att underlätta sortering och tömning på anläggningen. Detta som ett led i vårt miljöarbete. Totalt sett har vi investerat 26 mnkr hittills i år och vi räknat med ytterligare investeringar på 6 mnkr innan året är slut. Intäkterna för stugor har varit på budgeterad nivå. Intäkterna för camping har varit något lägre, främst relaterat till första delen av sommaren då vi hade kraftigt regnoväder som gjorde det svårt för oss att hålla beläggningen på budgeterad nivå. Vi har tappat intäkter på vår konferensverksamhet med relativt låg beläggning under första halvan av året. Detta följer den branschtrend vi ser vid jämförelse med andra aktörer. Vi har också sett kraftigt ökade kostnader, främst inom energi med prishöjningar och prisökningar på byggrelaterat material under de senaste två åren. Prisförändringarna på insatsmaterial har stabiliserats men en fortsatt osäkerhet kring prisutvecklingen på energi och vatten finns med i våra beräkningar.

Vi räknar med att konferensverksamheten stabiliseras under 2025. Vi tittar på nya investeringar inom både stug- och campingverksamheten för att fortsätta utveckla anläggningen med fokus på gästnöjdheten. Under 2025 kommer vi bland annat att investera i en ny lekplats som ska stå klar till säsongsstart 2025. Vi räknar med ett förbättrat resultat 2025 och framåt då priserna på insatsmaterial stabiliseras och nya investeringar som skapar nya intäkter framåt.

Enligt ägardirektivet för 2024 ska bolaget generera 3 % avkastning (rörelseresultat / IB balansomslutning). Enligt prognosen kommer bolaget att nå målet. Bolaget ska investera med 23 % självfinansiering. Bolaget kommer att nå även detta mål.



Kommunens bolag har även ett uppdrag att ta ledningen när det gäller att ställa om Västerviks kommun mot ett mer hållbart samhälle. Vi har under 2024 investerat ca 2 mnkr i nya sorteringsstationer på området för att underlätta avfallshanteringen. Det ska vara enklare för gästerna att sortera och ta om hand om sina sopor under sin vistelse hos oss och det ska vara enklare att hantera avfallet från vår anläggning. På det sättet förbättrar vi den miljömässiga effekten av avfallen.

Vi arbetar också med ständiga förbättringar vad gäller energiförbrukning på anläggningen. Det gäller både att hålla en hög medvetandenivå hos vår personal för att minimera energiåtgången i den dagliga driften. Det gäller också att kontinuerligt se över standard och investera där det behövs för att sänka energiåtgången.

Rapport för Smålandshamn AB

Rapporten för Smålandshamn avser första halvåret.

Under Q2 hade den fortsatt ogynnsamma konjunkturen en negativ inverkan på godshanteringen och då specifikt gällande sågade trävaror. Detta till trots gör vi ett acceptabelt resultat för perioden och ackumulerat för året enligt förväntningarna.

För andra kvartalet uppgick omsättningen till 30,2 mnkr, en minskning med 17 % jämfört med föregående år. Omsättning och resultat avviker rejält mot budget för Q2 och beror på att det vindkraftsprojekt som var planerat till maj månad hanterades under Q1. Den ackumulerade omsättningen per juni blev 61,1 mnkr mot budgeterat (61,2 mnkr) och det ackumulerade resultatet efter finans per juni blev 4,6 mnkr mot budget (4,0 mnkr). Med det kan vi konstatera att vi per juni taktar enligt den budget som är lagd.

Godshanteringen har legat i linje med budget och något bättre därtill fram till maj för att sedan sjunka under juni månad. Hanteringen av sågade trävaror har sjunkit med 46 % mot föregående år. Volymerna balanseras upp något av timmer, brännved och massaved.

Verksamheten i Västervik är under tillväxt och har levererat över förväntan under det första halvåret. Brännved och salt, två viktiga affärer för innevarande verksamhetsår. Västervik står för en betydande del av resultatet per juni, 1,8 mnkr. Godsvolymererna för juli månad landande enligt budget och framåt ser verksamheten ut att följa den utveckling vi kalkylerat för. I vart fall finns det i nuläget inga indikationer på några större förändringar under Q3. Efterfrågan på sågade trävaror blir avgörande för utfallen kommande kvartal.

Investeringar primärkommunen

Kommunen har investerat 34,2 mnkr under perioden. Budgeterade investeringar för året uppgår till 115,0 mnkr (inklusive rullade investeringsmedel från 2023). Prognosen för helåret 2024 är 88,3 mnkr. Mycket av planeringsarbetet för investeringarna görs under första halvåret och det mesta av faktureringen från leverantörer sker under slutet av året. Årets investeringsbudget är ovanligt hög och under året har en översyn och prioritering av planerade investeringar i kommunen gjorts för att komma ner till investeringsnivåer där självfinansieringsmålet kan hållas på sikt. Det är också viktigt att verksamheten kan klara av att genomföra planerade investeringar inom utsatt tid så man slipper skjuta investeringar till nästkommande år. Att man inte når budgeten i år beror på tids- och resursbrist.

En detaljerad investeringsredovisning finns under rubriken Räkenskaper längre fram i denna rapport.

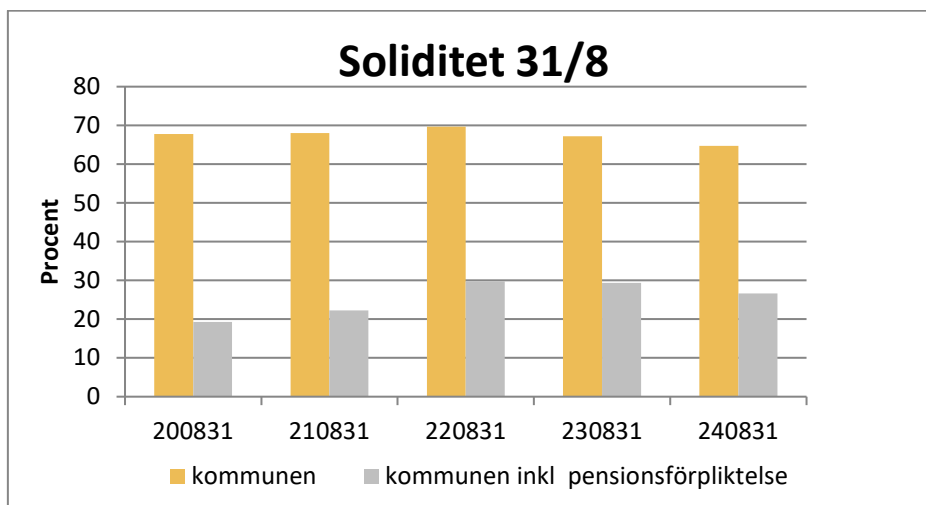


Risk och kontroll

Risk och kontroll ska visa på vilka risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet, samt vilken kontroll kommunen har över den ekonomiska utvecklingen. Här belyses låneskuld, borgens- och pensionsåtaganden samt soliditet. Ett tecken på god kontroll är att upprättade planer och budgetar följs.

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella styrka och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats av egna medel. Förändringar i detta finansiella mått är beroende av investeringstakten, nyupplåning, andra skuldförändringar och resultatet. Högre soliditet tyder på starkare långsiktig finansiell handlingsberedskap som ger goda förutsättningar för låga finansieringskostnader. I kommunen uppgår soliditeten per augusti till 65 % (67 % föregående år). I balansräkningen tas inte den upparbetade pensionsskulden för de anställda före 1998 upp, utan den redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen (blandmodellen). Ansvarsförbindelse inklusive löneskatter uppgår vid utgången av augusti för kommunen till 743,1 mnkr (730,1 mnkr). Om den totala pensionsskulden tas med uppgår soliditeten i kommunen till 27 % (29 %). Soliditeten har under flera år varit stabil och utvecklats åt rätt håll. Under 2024 räknar vi med att använda RUR, det vill säga delar av det egna kapitalet, för att finansiera verksamheten vilket innebär att soliditeten påverkas negativt.

Nedan redovisas soliditeten för kommunen per augusti inklusive och exklusive ansvarsförbindelsen. Trenden med stärkt soliditet inklusive ansvarsförbindelsen har brutits de två senaste åren vilket förklaras av låga resultat och ökande pensionsskuld.



Ränte- och kapitalrisk

Internbanken för kommunkoncernen finns i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB som är moderbolag i bolagskoncernen. Per 2024-08-31 uppgick kommunkoncernens långfristiga skulder till totalt 2 839,0 mnkr varav kommunen har likvida medel som lånas in till internbanken. Låneramen för 2024 uppgår till 4 516 mnkr enligt beslut av KF. Kommunen borgar för låneramen i sin helhet samt några äldre borgensförbindelser till bland annat föreningar. När det gäller kommunens borgensåtaganden bedöms risken som låg för att åtagandet ska behöva infrias. Den absolut största delen avser kommunens egna bolag där kommunen kontinuerligt följer utveckling och verksamhet. Bedömningen är att bolagens resultatnivåer är betryggande.



Av tabellen nedan framgår lånens fördelning per låntagare per 31 augusti 2024. Primärkommunen har inga lån utan allt upplånas för bolagens räkning.

Lån i internbanken per låntagare	Skuld 24-08-31	Låneram 2024	Skuld 23-12-31	Skuld 23-08-31
Västerviks kommun	344,4	0,0	251,0	339,2
Västerviks kommuns förvaltnings AB	-23,6	Koncern- ram	-12,3	-26,2
Västerviks Bostads AB	-975,5	-1 133,0	-964,9	-839,6
Tjustfastigheter AB	-1 164,2	-1 635,0	-1 134,7	-1 155,2
Västervik Miljö & Energi AB	-963,0	-1 580,0	-793,3	-725,8
Västervik Kraft Elnät AB	-1,7	-80,0	14,3	0,3
Västervik Resort AB	-55,7	-88,0	-44,2	-35,4
Västervik Biogas AB	0,3	0,0	0,3	0,3
Totalt	-2 839,0	-4 516,0	-2 683,7	-2 442,4

Räntesättningen grundas på kostnaden för den totala finansieringen och överförs proportionellt på låntagarna inom koncernkontosystemet. Med ränterisk avses risken för att förändringar i räntenivån påverkar kommunkoncernens finansnetto negativt genom ökade upplåningskostnader. Riskhantering är en väsentlig del av finansverksamheten och syftar till att begränsa såväl negativ resultateffekt som försvagad betalningsförmåga på kort och lång sikt. Målsättningen är att begränsa resultateffekterna av kraftiga ränterörelser. Ränterisken hanteras genom att reglera strukturen på ränteförfallen i skuldportföljen. Den genomsnittliga löptiden på räntebindningen i skuldportföljen ska vara mellan ett och fem år enligt finanspolicy och mäts inklusive samtliga derivatkontrakt.

Av tabellen nedan framgår utvecklingen av snittränta de senaste 12 månaderna, andel rörlig ränta samt kapitalbindningstider.

Ränte- och kapitalrisk	240831	2023	2022	2021	2020
Snittränta senaste 12 månaderna, %	3,28	2,93	1,90	1,77	1,94
Andel rörlig ränta 3M Stibor, %	55	59	49	45	37
Kapitalbindning, löptid, %					
0-1 år	31	25	29	27	19
1-5 år	64	68	63	73	81
6-10 år	5	7	8	0	0

Redovisad genomsnittlig räntekostnad och löptidsintervall för kapitalbindning avser kommunkoncernens totala lånevolym. Den samordnade finansverksamheten omfattar kommunen och de helt kommunägda företagen. Verksamheten styrs av en gemensam övergripande policy och riktlinjer för samtliga juridiska enheter. Med enheter inom finanshanteringen avses koncernen Västerviks kommuns Förvaltnings AB, Västervik Resort AB, Västerviks Biogas AB och kommunen. Varje enhet ansvarar för sig för resultatet av den finansiella verksamheten och för sin egen lånevolym. Kommunens finansfunktion svarar för den operativa verksamheten. Kommunkoncernen har inga utlandslån.

En genomgång av kommunens hyresavtal överstigande 36 månader görs regelbundet. Vid senaste beräkningen 23-12-31 har diskonteringsräntan 1,0 % använts. Avtalen har inte tagits upp under ansvarsförbindelser då kommunen borgar för bolagens lån via internbanken.



Fastigheter, nuvärde minimileaseavgifter, mnkr	824,0
- Varav förfall inom 1 år	260,1
- Varav förfall inom 1 - 5 år	392,1
- Varav förfall senare än 5 år	171,7

I tabellen nedan visas likviditet exklusive internbanken. Här ingår saldo från särskilda, för verksamheten nödvändiga bankkonton, vid sidan om centralkontot. Enligt gällande finanspolicy ska kommunens finansfunktion sträva efter att hålla så små likvida tillgångar som möjligt. Överskottslikviditet ska i första hand användas för att lösa räntebärande lån. Likviditetsreserven utgörs av kreditlöften kopplade till centralkontot. Den ska enligt gällande policy ha tillräckliga likvida medel tillgängliga som täcker utbetalningarna vid varje tillfälle. Inom ram för internbanksverksamheten har kommunen under vissa tidsperioder likviditet för utlåning till de olika enheterna vilket då minskar koncernens externa upplåning.

Likviditet exkl. internbank, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Kassa och bank kommunen per 31 augusti	3,9	1,7	2,4	1,9	1,7

Säkringsdokumentation för Västerviks kommun

I delårsrapporten ges endast en översiktlig bild av förändringen i säkringarna sedan årsbokslutet. En fullständig säkringsdokumentation lämnas i årsredovisningen.

Upplåningen i kommunkoncernen görs genom internbanken i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB:s regi. Bolaget har en skuld som består av ett flertal lån hos Kommuninvest där alla utom tre löper med rörlig ränta. Kommunkoncernen vill begränsa exponeringen mot risken i rörlig ränta och räntesäkring har därför tidigare skett i kommunen genom ränteswappar. Genom dessa betalar kommunen en fast ränta och erhåller 3M (3 månader) Stibor. Att delvis ta bort risken med rörlig ränta överensstämmer med kommunens målsättning om en jämn och stabil räntekostnad över tid. De räntebetalningar som uppstår genom ingångna ränteswappar överförs genom särskilt avtal till Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och kommunkoncernens internbank.

Förändring av säkringsinstrument

Under årets första åtta månader har två ränteswappar förfallit på 231 mnkr respektive 100 mnkr. Inga nya swappar har tecknats. Totalt räntesäkras per 31 augusti 430 mnkr via swappar (föregående år 861 mnkr). Räntesäkring sker även via fem fasträntelån på totalt 950 mnkr. Total säkring är alltså 1 380 mnkr (1 486 mnkr föregående år).

I takt med att räntesäkringen i ränteswappar löper ut kommer omsättning och nyteckning av lån att göras delvis till bunden (fast) ränta för att uppnå tillräcklig grad av räntesäkring.

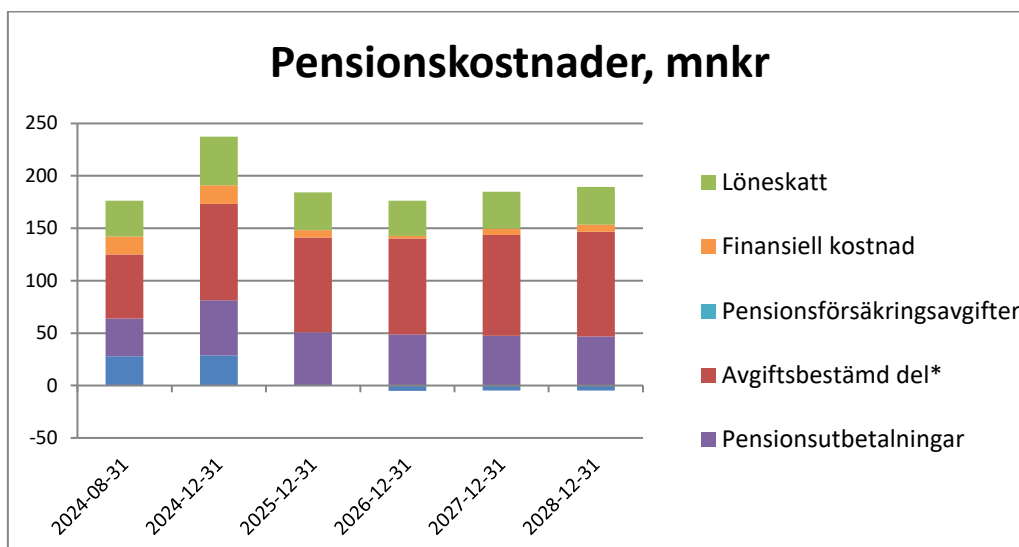
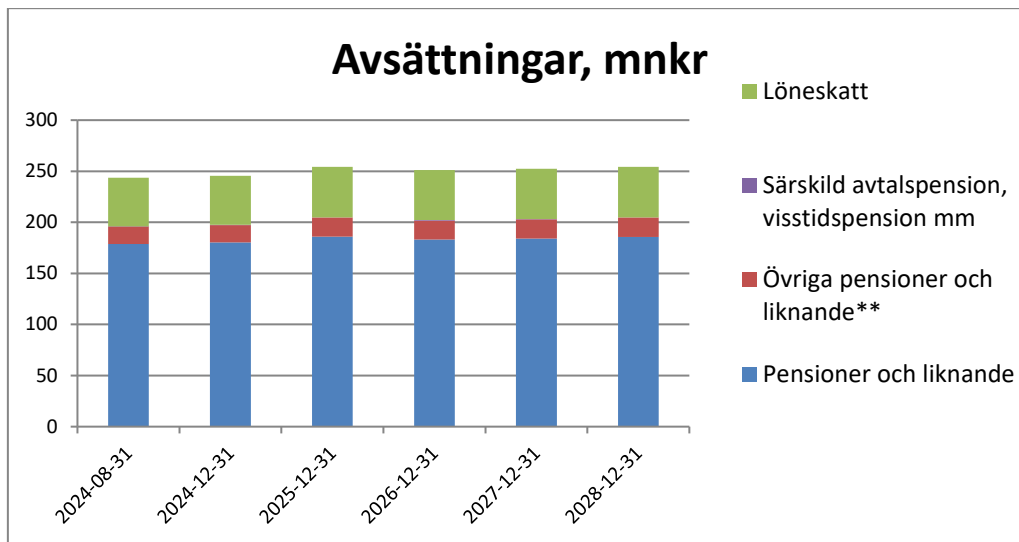
Räntekupongerna på swappen redovisas löpande i resultaträkningen som en del av kommunens räntekostnader med hänsyn tagen till periodisering av upplupen ränta på swappen. Dessutom redovisas de ränteintäkter och räntekostnader som genom avtal överförs till Västerviks Kommuns Förvaltnings AB. Kommunen betalar alltså ingenting för ränteswapparna eftersom kommunen inte har några lån utan tvärtom lånar ut överskottslikviditet till internbanken.

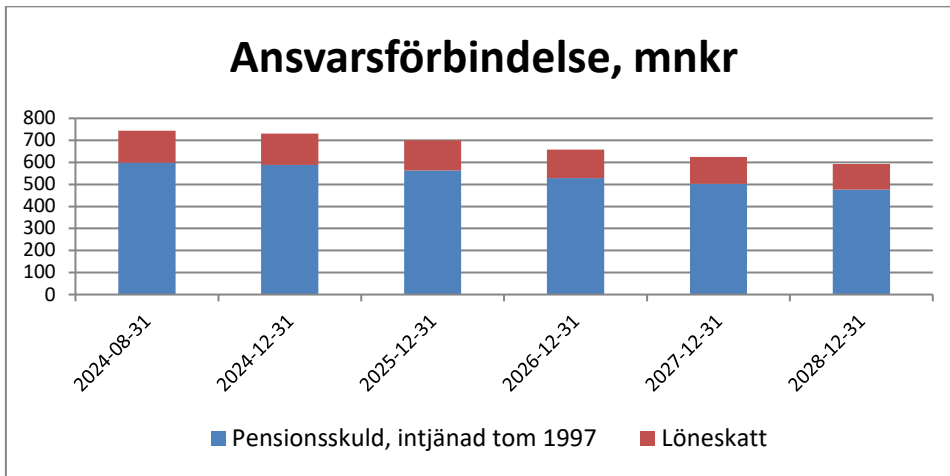


Pensionsförpliktelser

Från och med 1998 redovisas kommunens pensionsförpliktelser enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsrättigheter som har intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. I balansräkningen under avsättningar redovisas endast pensionsutfästelser kommunen har gjort från och med 1998. Hela den individuella delen av premien enligt det pensionsavtalet – PFA 98 – utbetalas till enskild förvaltning. Den redovisas som kortfristig skuld. Kommunens pensionsmedel är inte placerade i finansiella instrument utan återlånas och används för att finansiera investeringar. Bolagen har valt försäkringslösning.

Per 2024-08-31 uppgick kommunens totala pensionsförpliktelser till 986,8 mnkr att jämföra med 913,0 mnkr samma tid föregående år. Under 2023 och 2024 har pensionsskulden räknats upp kraftigt på grund av den höga inflationen. Siffror och diagram nedan kommer från Skandias rapport per siste augusti 2024.





Balanskravsresultat

Prognostiserat resultat enligt balanskravet	2024-08-31
Ingående balanskravsresultat	0,0
Prognostiserat resultat enligt resultaträkningen	-97,6
Realisationsvinster	-2,8
Prognostiserat resultat efter balanskravsjusteringar	-100,4
Medel till/från resultatutjämningsreserv	76,3
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	-24,1
Synnerliga skäl (RIPS)	0
Balanskrav att återställa	-24,1



Måluppfyllelse

I denna rapport har vi för första gången övergått till ett mer digitaliserat sätt att få fram rapport över måluppfyllelse via vårt system Hypergene. Bedömningen visas med trafikljusfärger där grönt är helt uppfyllt/klart, gult är pågående och rött är inte påbörjat. Vid uppdragen finns även korta kommentarer.

Per augusti har 8 mål grönt, 15 gult och 2 rött av totalt 25 mål.

Andra viktiga prioriteringar har 0 grönt, 9 gult och 3 rött av totalt 12.

Uppdrag har 15 grönt, 40 gult och 5 rött av totalt 60 uppdrag.

1. Samverkan och innovation – för en tryggad välfärd

Våra demografiska och geografiska förutsättningar innebär att allt färre medborgare ska försörja allt fler i en relativt gles region långt ifrån de expansiva storstäderna. Detta ställer särskilda krav på innovation, samverkan samt smarta och hållbara lösningar för vår kommunala verksamhet. För att behålla en tryggad välfärd med bra skola, vård och omsorg som ger livskvalitet varje dag behöver kommunen en ekonomi i balans, professionella ledare och medarbetare. Tillsammans förstår vi och tar oss an framtidens utmaningar.

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Ökad samverkan inom kommunen och samverkan med andra kommuner.
- Ökad samverkan mellan kommun, näringsliv, medborgare och ideella krafter.
- Ökat antal innovativa lösningar för hållbar samhällsbyggnad.

KF-mål	Bedömning
1.1 Antalet innovativa lösningar för en tryggad välfärd ska öka, till exempel genom digitala lösningar.	

2. Kommunikationer – Närmare varandra och omvärlden

Det är långt till större städer och vi behöver till viss del utvecklas på egen hand. För att få en gynnsam utveckling behöver vi också kunna ta del av och kommunicera med omvärlden både fysiskt och digitalt. Vi jobbar ständigt för att förbättra kommunikationerna med kortare restider inom och utanför kommunen, en hållbar och tillgänglig kollektivtrafik samt en bra och heltäckande digital infrastruktur. Detta skapar möjlighet till en utvidgad arbetsmarknadsregion. Förbättrade kommunikationer skapar livskvalitet och bygger förutsättningar för fortsatt utveckling på kort och lång sikt.

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Förkortade restider och goda pendlingsmöjligheter inom kommunen, och även till och från kommunen.
- Väl fungerande, tillgängliga och hållbara kommunikationer såväl på land som på vattnet. Detta gäller både kollektivtrafiken och den fysiska- och digitala infrastrukturen.



KF-mål	Bedömning
2.1 Ökad möjlighet för kollektivt resande inom kommunen, samt till och från kommunen	
2.2 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.

Västerviks kommun erbjuder ett attraktivt boende och livskvalitet nära natur och skärgård. För att möta upp mot framtida utmaningar behöver vi ett brett utbud av arbeten och möjligheter till stimulerande och varierad fritid. Vår goda service, bra bemötande och professionalitet skapar delaktighet och gemenskap. För att lyckas skapar vi en starkare vi-känsla i hela kommunen som präglar samverkan mellan kommun och medborgare, mellan land och stad samt inom näringslivet. Genom att skapa en attraktivare och mer händelserik kommun för våra invånare får vi också en intressant och roligare kommun för de som besöker oss.

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Skapa en attraktiv och trygg kommun med bred service vars främsta uppgift är att finnas till för sina medborgare.
- Professionellt bemötande och service som genomsyrar hela kommunorganisationen.
- Breddat utbud av bostäder som ger alla möjligheter till ett bra boende i hela kommunen.
- En starkare vi-känsla som präglar samarbetet inom hela kommunen.
- Det goda ledar- och medarbetarskapet skapar attraktiva arbetsplatser och goda ambassadörer.

KF-mål	Bedömning
3.1 I SCB:s medborgarundersökning ska vi sträva efter att få bättre resultat än riksgenomsnittet.	
3.2 HME-Index (Hållbart Medarbetar Engagemang) ska vara minst 77 på kommunens arbetsplatser och totalt högre än riksgenomsnittet.	
3.3 Sjukfrånvaron ska vara 0,5% lägre än riksgenomsnittet	
3.4 Positivt flyttnetto.	
3.5 Antalet bofasta utanför Västerviks och Gamleby tätort skall öka	
3.6 Antalet arbetstillfällen i Västervik och utanför Västervikstättort skall öka.	

4. Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling

En god miljö med rent vatten, hållbar energiförsörjning, frisk luft att andas och en levande natur är en viktig del av vår livskvalitet. Vi tar klimathotet på största allvar och använder miljövänliga alternativ och giftfria kretslopp i stort och smått. Vi är en Ekokommun som visar vägen, ställer krav på och utbildar våra företag och invånare för att minska miljöpåverkan. I Västerviks kommun är vi särskilt beroende av att ekosystemen i Östersjön är i balans. Vi behöver investera ytterligare i miljöteknik och bättre främja ett hållbart företagande vad gäller tillverkningsindustri, gröna näringar och i tjänstesektorn. När det är



möjligt och miljövänligt väljer vi lokala alternativ som också bidrar till en cirkulär ekonomi med lokala kretslopp. Så visar vi vägen mot ett hållbart samhälle.

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Vi använder förnyelsebara energiformer och byggnadsmaterial med hög energieffektivitet.
- Våra ekosystem är livskraftiga och vi har utvecklat giftfria kretslopp. Det som produceras kan användas, återanvändas eller återvinnas med minsta möjliga resursförbrukning och miljöpåverkan.
- Vi är drivande i det gemensamma arbetet att skapa och bevara en levande Östersjö med ekosystem och livsmiljö i balans.
- Genom kunskapsutveckling, miljöteknik, och nytänkande har förutsättningar utvecklats för företag baserade på förnybara råvaror från närområdet. Detta bidrar till utvecklingen av en cirkulär ekonomi.

KF-mål	Bedömning
4.1 Koldioxidutsläppen från kommunkoncernens tjänsteresor med bil ska minska med 5 % år 2024 jämfört med 2023, mätt i kg CO2 per årsarbetare.	
4.2 Alla kommunkoncernens verksamheter källsorterar	
4.3 Fortsätta arbetet med att minska energiförbrukningen	

5. Ett näringsliv i tillväxt i en hållbar kommun

Vi har vår natur, vår kunskap och kreativitet som främsta resurser. Det möjliggör en växande besöksnäring och ett entreprenörskap som bildar ett varierat, hållbart och välmående näringsliv. För att ytterligare höja innovationsnivån och entreprenörskapet samarbetar vi med högre utbildning och forskning vid flera av landets högskolor och universitet. Vid sidan av näringslivet måste det även finnas en stark och välmående offentlig sektor med hög kompetens och ett engagerande ledarskap och professionella medarbetare. Västerviks kommun behöver en bred arbetsmarknad som matchar många olika typer av kompetenser som välkomnar alla typer av människor.

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- En kreativ kommun med ett hållbart och varierat näringsliv, hög sysselsättningsgrad, god tillväxt, tillgång till kompetenta medarbetare.
- Här är det attraktivt och enkelt att starta, driva och utveckla företag.
- Vi tar tillvara och utvecklar de unika möjligheterna som finns inom kommunen för att främja besöksnäringen, och tryggar en god tillgänglighet till natur och skärgård.
- Utvecklad samverkan mellan destinationer inom kommunen och i närområdet.

KF-mål	Bedömning
5.1 I mätningar av de olika delar som bygger ett bra företagsklimat ska vi vara bättre än föregående år.	
5.2 Antalet besökare ska öka.	
5.3 Erbjuder byggklara tomter för företag.	



6. Utbildning och kompetens i toppklass

Förskola, skola och fortbildning är kommunens viktigaste verktyg för att säkerställa framtidens kompetensförsörjning och skapa välmående, framgångsrika medborgare, företag och arbetsplatser. En bra och trygg förskola och skola ger lust att lära samt livskvalitet för både barn och föräldrar, men också för alla andra som bor i kommunen. Västerviks kommun ska ligga i topp vad gäller kvalitet på utbildningen. Det ska mätas både i resultat och i hur barn, elever och föräldrar upplever våra verksamheter. Bättre möjligheter måste också ges till vidare studier på alla nivåer under hela livet.

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Genom att alla barn, elever och studerande känner lust att lära och når målen tar vi ansvar för kommunens framtid och utveckling.
- Vi främjar det livslånga lärandet genom att vi har utbildning och fortbildning i toppklass, där hänsyn tas både till individens och till de lokala och regionala arbetsgivarnas behov.
- Genom nära samverkan med högskolor och universitet ges möjligheter att studera vidare inom de flesta områden utan att behöva flytta.

KF-mål	Bedömning
6.1 Andelen elever som har slutbetyg i alla ämnen i åk 9 ska öka, och klyftan mellan pojkars och flickors resultat ska minska.	
6.2 Meritvärdet i årskurs 9 ska öka.	
6.3 Andelen invånare 25 - 64 år med eftergymnasial utbildning ska öka. Eftergymnasial utbildning ska erbjudas med 2 500 platser år 2030. Delmål för 2024 är 800 platser.	

7. En rik och varierad kultur och fritid

Livskvalitet är också att utvecklas och stimuleras genom ett brett kultur- och fritidsliv. Det är viktiga motorer i besöksnäringen och inte minst för kommuninvånarnas välbefinnande och utveckling. Kultur föder öppenhet, kreativitet och innovation, som på sikt stärker kompetensen på många plan, både privat och i arbetslivet. Kultur tillsammans med ett öppet idrotts- och föreningsliv främjar också integration, delaktighet, nyföretagande och i övrigt en demokratisk utveckling. Vi uppmuntrar och stöttar våra ideella krafter i deras insatser.

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Vi har ett rikt kultur- och föreningsliv med många goda mötesplatser för både barn, ungdomar och vuxna.
- Det finns ett brett utbud av fritidsaktiviteter, kultur och nöjen hela året i hela kommunen.

KF-mål	Bedömning
7.1 Det kulturella utbudet ska breddas.	
7.2 Öka medborgarnas möjligheter till fysisk aktivitet.	
7.3 Minska medborgarnas bruk av tobak och alkohol.	



8. Alla är delaktiga och känner trygghet

Västerviks kommun visar vägen genom att ligga i framkant vad gäller integration, jämställdhet och likabehandling. Det är en förutsättning för demokratin och säkerställer livskvalitet varje dag för alla kommuninvånare. Vi har också informationsytor, trygga mötesplatser och arenor som skapar delaktighet i kommunens utveckling. Vi verkar för att skapa trygga kommuninvånare som alla har likvärdiga möjligheter att utvecklas och verka till sin fulla kapacitet.

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- God tillgång till information och mötesplatser i kommunen som bidrar till ett stort engagemang i kommunens utveckling.
- Vi har trygga kommuninvånare som alla har likvärdiga möjligheter att utvecklas och verka till sin fulla kapacitet.
- Ett gott integrationsarbete som skapar delaktighet och samhörighet

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

Finansiella mål

KF-mål	Bedömning
Resultatet ska uppgå till 0,0% av skatteintäkter och kommunal utjämning	
Självfinansiera investeringar till 55% (årets resultat + avskrivningar sett i ett femårsperspektiv)	

Andra viktiga prioriteringar

KF-mål	Bedömning
Restiden till och från våra grannkommuner och viktiga regioncentra ska minska.	
Prioritera åtgärder som ger bättre kommunal service och bemötande.	
Ha ett sammanfattande omdöme i Svenskt Näringslivs företagsklimatenkät på 3,6	
Uppnå ett Nöjdhetsindex (NKI) på 80	
Ta ledningen i arbetet för klimat och miljö	
Krafttag kring skadegörelse	
Öka samutnyttjandet av lokaler.	
Samagera för att stärka det koncerngemensamma arbetet.	



Tillskapa byggklara tomter för bostäder och industri.	
Prioritera genomförandet av Folkhälsostrategin	
Attraktivare arbetsgivare, där ledarskapskulturen och friskfaktorer på alla nivåer fortsätter att utvecklas	
Minimera försäkringsskador kopplat till extremväder genom förebyggande åtgärder	

Uppdrag

Uppdrag	Status
Att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.	
Kommentar: Digitaliseringsarbetet pågår ständigt i hela koncernen. Nya system och e-tjänster tillkommer. Satsningen på digitala utvecklingsenheten är en del i arbetet.	
Att intensifiera arbetet med översiktsplan.	
Kommentar: Arbetet med ÖP är påbörjat.	
Att hantera den extra lönesatsningen	
Kommentar: Hanterad via HR.	
Att utreda konsekvenser och organisation av att upphandlingsenheten får ett ökat ansvar	
Kommentar: Ett projektdirektiv är framtaget för att "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".	
Att under 2024 ska arbetet fortsätta med jämställdhet, mångfald och minoriteters rättigheter	
Kommentar: Kommunfullmäktige antog 17 juni 2024 dokumentet "Mål och riktlinjer för nationella minoriteters rättigheter i Västerviks kommun". Dokumentet synliggör kommunens ansvar enligt lagen om nationella minoriteter och minoritetsspråk. Den klargör nämndernas ansvar och visar vilka mål och riktlinjer kommunen har med arbetet.	
Att ledningskontoret ska hemställa till migrationsverket att utöka kvotandelen för Ukrainare	
Kommentar: Uppdraget genomfört och vi har fått anvisning och ersättning tills de söker personnummer.	
Att verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna och medarbetare.	
Kommentar: Nya förbättrade möjligheter har skapats inom BOU för kommunikation med vårdnadshavare - Blogg/Chatt/ samtalsbokning i alla verksamhetsformer.	



Det finns brukarråd på många håll i SOC verksamheter. Det finns också samarbete med ideella föreningar och studieförbund på våra träffpunkter. Vi har också genomfört flera intervjuer och undersökningar med medborgare under året för att efterfråga deras tankar och idéer.

SBE Deltar i vattenråd och samverkan med föreningar som LRF, sportfiskeklubb, naturskyddsförening, samfälligheter. Arrangerar och deltar i Skärgårdsråd, landsbygdsråd. Delta i nätverk via SKR, utvecklar dialogformer tillsammans med exempelvis demokratiberedningen.

Dialoger med civilsamhället. Undersöker möjligheterna att implementera storymaps som kommunikationsverktyg. Upprättat en kommunikationsplan för översiktsplanen.

Att andelen fossilbränslefria fordon ska öka



Kommentar:

Medverkan i affärsplan för elbilsladdning. Vi ersätter Diesebilar med Elbilar där ladd infrastrukturen fungerar i kommunens ytterområden främst inom hemtjänst och Hälso och sjukvårds verksamhet

Antal fordon under 3,5 ton Västerviks Kommunkoncernen 1/9-2024.

Elbil 63st, Biogas 120st, HVO 91st, Diesel 95st, Bensin 1 (är en veteranbil på flygfältet). Totalt 370 fordon

Att fortsätta underhålla och utveckla Gång- och Cykelvägar.



Kommentar:

Vi gör prioriteringar inom arbetet med beläggningsprogrammet till förmån för underhåll på gång- och cykellvägar.

Vi arbetar med att ta fram cykelplanen. Den är för tillfället i dialogstatus. Planen förväntas antas under 2025.

Två stora entreprenadarbeten har startat under året. Den ena är ett arbete med att bygga en 1,5 km ny gång- och cykelväg längs Stora Trädgårdsgatan, den andra är en 750 meter lång gång- och cykelbana i Piperskärr.

Att beskriva vad som krävs av Campus och samhället för att möjliggöra målet om 1000 studenter år 2030



Kommentar:

Fortsätta arbetet med utbildningsutbud anpassat efter arbetsmarknadens behov, utökade insatser när det gäller kurser för yrkesverksamma, fortsätta utveckla arbetet med externfinansiering, utveckla delar av Campusområdet, t ex avseende byggnader, värme, ventilation m.m.

Viktigt med en positiv befolkningsutveckling i kommunen och närliggande kommuner. Vi behöver fortsätta arbetet med att göra Västervik attraktivt att bo, verka och etablera nya verksamheter i.

Att genom ÖP-arbetet prioritera förutsättningar för en södra stadsdel



Kommentar: Börjat Identifiera den södra stadsdelen.

Att i nära samverkan med Länsstyrelsen säkerställa en utveckling av etapp två av naturreservat på Norrlandet



Kommentar:

Framtagande av underlag till skötselplan för Lögarebergen. Just nu samverkan med kommunekolog om föreskrifter och skötselplan.

Att verka för ledning av flygplats- och drönartestverksamhet vidareutvecklas



Kommentar: SBE Medverkan i projektet.

Att fortsätta att utveckla arbetet med att växla försörjningsstöd mot arbetsmarknads-insatser.



Kommentar: Arbetet pågår som tidigare.



Att fortsätta att utveckla kulturkvarteret



Kommentar:

Utökad intern samverkan öppnar upp för gemensamma arrangemang inom kvarteret, t.ex. gemensamt Öppet Hus vid samtliga verksamheter (bibliotek, Bryggaren, Mejeriet inkl. kulturskolan) och arrangemang som till viss del omfattar utomhusmiljö i anslutning till kvarteret.

Vid gästspelsscenen på Bryggaren strävar verksamheten efter att bredda repertoaren genom att anordna egna arrangemang som kompletterar externa bokningar.

Werkstan har utökat samverkan för att nå fler målgrupper, till exempel äldre samt infört skapande lovverksamhet för barn och unga.

Att IT-enheten får i uppdrag att påskynda arbetet med att införa MDM (Mobile Device management)



Kommentar:

Arbetet är påbörjat. Verksamheten kommer under hösten presentera för koncernledningsgruppen två möjliga lösningar för MDM; en utifrån ett befintligt system som behöver uppdateras och ett annat där det behövs utredning och ett pilotprojekt.

Att HR-enheten tillsammans med Socialförvaltningen tar fram riktlinjer för att införa rutiner för utdrag ur belastningsregistret vid anställning inom socialförvaltningen



Kommentar:

Förslag på riktlinje är framtaget och ska hanteras i KS i oktober.

Att prioritera arbetet med upphandling och fokusområdet IT-tjänster



Kommentar:

En spendanalys är beställd och den kommer att kompletteras med intervjuenkät för IT-chef. Båda delarna beräknas vara klara för summering och rapport under senhöst.

Att genom extern finansiering arbeta för att utveckla mobila fritidsgården.



Kommentar:

Uppdraget ekonomiskt prövat gentemot extern finansiär utan framgång.

Att se över möjligheterna för att kunna utveckla en musikvecka och etablera ett musikmuseum i Västervik.



Kommentar:

VFAB har arbetat med och genomfört uppdraget gällande musikvecka i samband med Visfestivalen. Kulturenheten har deltagit genom samverkan i samband med Låtskrivarcamp på Mejeriet under aktuell vecka.

Gällande musikmuseum har frågan lyfts till NoK för att se över möjlig resurs för att söka externa medel.

Att utreda förutsättningarna för utökad upplåtelse av allmän platsmark för uteservering samt behov av eventuell revidering av gällande avgiftstaxa.



Kommentar:

SBE Vi jobbar med frågan, men den är komplex och avhängig detaljplanen som kommer att antas under nästa år.

Att omförhandla förvaltningsavtal med Tjustfastigheter AB (i förekommande fall VBAB) avseende enhetens egna ägda byggnader, med möjlighet till annan förvaltningsform, även syftande till att avveckla de byggnader som inte längre har en kommunal funktion.





Kommentar: SBE Under arbete och förväntas vara klart under hösten.	
Att i samverkan med näringslivschefen ges i uppdrag att stödja Västerviks Utvecklingscentrum i realiserandet av bolagsbildning vad avser investeringar och drift vid flygplatsen.	✓
Kommentar: SBE Har gjorts genom förvaltningsledaren.	
Att reducera stödet för enskilda vägar med maximalt 25 %.	✓
Kommentar: SBE Beslutat i KF 2023-12-18: Minska driftsbidraget för enskilda vägar och utfartsvägar med maximalt 25 % och att nya bidragsbeloppet för enskilda utfartsvägar ska vara 3,00 kr per löpmeter väg.	
Att förändra regelverket för stöd av samlingslokaler.	✗
Kommentar: SBE Förslag till nytt regelverk togs upp i kommunfullmäktige 2023-12-18. SBE:s förslag om att trappa ner bidraget för drift antogs inte av politiken. Så med andra ord blev det ingen ändring av regelverket.	
Att upphöra med strategiskt folkhälso-planeringsarbete under perioden.	✓
Kommentar: SBE Folkhälsoplanerartjänsten på SBE har tagits bort.	
Att se över taxor och avgifter.	✓
Kommentar: SBE Ny plantaxa har tagits fram. Rabattförsöket för parkeringsplatser som startade 2019 har avslutats inför 2024 och parkeringskostnaderna är justerade. Taxa för broöppning Stora Strömmen har upprättats och fastställts. Justerade avgifter för felparkering i Västerviks kommun antogs i KF 2024-01-29 och började att gälla från 1 mars 2024, Vi arbetar med justering av taxan för Kart- och mätningsteknisk verksamhet inför 2025.	
Att spara 1200 tkr relativt budget 2023 genom effektivitet i arbetslinjearbetet.	✓
Att utöka IT-avdelningen relativt 2022 års organisation med två tjänster.	✓
Kommentar: En rockad har gjorts av arbetsuppgifter och i stället för att anställa nya personer inom området IT-säkerhet har rekrytering skett inom andra områden.	
Att nå effektivisering av måltidsservice motsvarande 500 tkr.	✓
Kommentar: Effektiviseringen genomfördes i samband med detaljbudgetarbetet samt att arbete har pågått under året för att minska korttidsfrånvaron.	
Att omfördela gällande föreningsstöd/lokalstöd till kulturföreningar utifrån aktuella sökande.	✓
Kommentar:	



Uppdraget beaktat vid föreningsstöd/lokalstöd och ingen har fått sänkt stöd relativt 2023.

Att tillfälligt minska KUBIK-stödet med upp till 200 tkr.	
---	--

Kommentar: KE Uppdraget togs bort i tilläggsbudget.

Att tillfälligt minska stödet till studieorganisationer med upp till 100 tkr.	
---	--

Kommentar: KE Uppdraget togs bort i tilläggsbudget.

Att omfördela samordningsansvaret gällande Ungdomsrådet med effektiviseringseffekt om ca 75 tkr.	
--	--

Kommentar:

KE Beslut har tagits av KF att avsluta Ungdomsrådet och i budget 2025 får koncernen i uppdrag att särskilt beakta barns och ungas delaktighet inom sina respektive verksamheter. KS har fattat beslut om ytterligare informations- och kunskapsinsatser och demokratiberedningen kommer att få ett särskilt ansvar för uppföljning. Även Styrgruppen för barn och unga bevakar området.

Att tillfälligt minska kostnaderna för kulturskolan med upp till 250 tkr alternativt om möjligt söka extern finansiering.	
---	--

Kommentar:

KE Uppdraget är en utmaning för verksamheten utifrån behov av bred kompetens för att kunna säkra kvalitet och bredd i utbudet. Arbete pågår med att sälja mer externa tjänster för att kunna bibehålla kompetens. Samarbete pågår med socialförvaltningen gällande "Sittdans" och teater, dock med oförändrad kvantitet i jämförelse med tidigare år. Nytt samarbete har inletts med Teaterskeppet motsvarande tjänst på 18%. Sökt utvecklingsbidrag beviljat från staten för läsåret 2024-25 om 304 900 kr, vilket ska riktas till satsningar utöver ordinarie verksamhet, denna gång för ämnet bild samt ny målgrupp i form av unga med särskilda behov utifrån funktionsvariation.

Att undersöka hur framtidens fritidsgård ska se ut – hur vill våra ungdomar ha det?	
---	--

Kommentar:

KE Arbetet med uppdraget är påbörjat och inhämtande av ungas åsikter planeras under höstterminen.

Att se över taxor och avgifter.	
---------------------------------	--

Kommentar:

SBE Ny plantaxa har tagits fram.

Rabattförsöket för parkeringsplatser som startade 2019 har avslutats inför 2024 och parkeringskostnaderna är justerade.

Taxa för broöppning Stora Strömmen har upprättats och fastställts.

Justerade avgifter för felparkering i Västerviks kommun antogs i KF 2024-01-29 och började att gälla från 1 mars 2024,

Vi arbetar med justering av taxan för Kart- och mätningsteknisk verksamhet inför 2025.

Att ta fram en handlingsplan som kraftigt reducerar den backlog vi har på detaljplaner.	
---	--

Kommentar:

SBE Vi har anställt två nya planarkitekter. Effekten dröjer dock till hösten 2025 då hela personalstyrkan är på plats igen. Just nu täcker de nya tjänsterna upp för två föräldralediga planarkitekter.

Att utreda samlokalisering av samhällsbyggnadsenheten och miljö- och bygg.	
--	--

Kommentar:

SBE Arbetet påbörjat då vi ser över SBE:s lokalbehov.



Att utveckla samverkan med andra kommuner för att få positiva synergieffekter.	
Kommentar: <p>Förskolan fortsätter samarbetet i pedagogiska utvecklingsfrågor med grannkommunerna. Ett exempel på det är den nystartade handledningen för pedagogistor där Oskarshamn och Västervik går samman. Ett annat exempel är utbildningar och studiebesök hos varandra där Inspira har blivit ett nav och en inspiration för kompetensutveckling. Vi har också ett nystartat samarbete mellan Inspira och barnskötarutbildningen i Hultsfred.</p> <p>Vuxenutbildning har sedan tidigare regional samverkan med Vimmerby och Hultsfred. Sedan 2023 har ett omfattande arbete pågått kring planering och dimensionering av gymnasial utbildning inom gymnasieskolan samt gymnasial utbildning inom vuxenutbildning för att bättre möta behoven i kompetensförsörjningen. Arbetet sker med kommunerna i norra delen av Kalmar län utifrån förändringar i skollagen. Mönsterås deltar inte i arbetet vad gäller gymnasieskolan.</p>	
Att bedriva utvecklingsarbete för att stimulera fysisk aktivitet, förbättrad folkhälsa och psykisk hälsa hos våra ungdomar.	
Kommentar: <p>Under projekteringen av utomhusmiljön på nya Älvdansen har man tagit särskilt hänsyn till barnens möjligheter för fysisk aktivitet.</p> <p>Grundskolan kommer att arbeta för att stimulera till fysisk aktivitet genom att utveckla rastverksamhet på samtliga skolor. Satsningen är under planering.</p> <p>För gymnasieskolans del finns idrotts huset tillgängligt för elever efter skoltid.</p> <p>Ett stort jobb har även genomförts inom ramen för "styrgruppen för barn- och unga" gällande att skapa bra förutsättningar inför skolloven samt även att lyssna in civilsamhället och föreningslivets tankar om vad vi kan göra med avsikt att bidra till att ungdomar känner ett innanförskap i Västerviks kommun.</p>	
Att förskolestrukturen i Västerviks kommun anpassas efter minskat antal barn om 17 mnkr.	
Kommentar: <p>Arbete pågår.</p>	
Att strukturen för skolor F-6 i Västerviks kommun förändras till att frigöra 4 mnkr.	
Kommentar: <p>Grundskolan har lämnat en rapport i form av en kunskapsbank till Barn- och utbildningsnämnden.</p>	
Att högstadiestrukturen i Västerviks kommun ska omfatta en tänkt inriktning om tre högstadieskolorv	
Kommentar: <p>Arbete är påbörjat.</p>	
Att gymnasieskolan anpassas efter volymjustering om 1 mnkr.	
Kommentar: <p>Arbete är påbörjat.</p>	
Att utreda om omsorg på obekvämt arbetstid kan ske i annan regi samt prövning av hur många dagar per vecka ett barn ska kunna vara i denna verksamhet.	
Kommentar: <p>Uppdraget är redovisat.</p>	
Att utreda hur samverkan med föreningslivet ska se ut och fungera.	



Kommentar:

Grundskolan ser detta som en del i arbetet med att utveckla raster som beskrivs ovan.

Gymnasieskolan har bjudit in föreningsliv och civilsamhälle att få vara på gymnasiet för att informera om sin verksamhet. Det finns sedan tidigare former för samverkan med politiska ungdomsförbund.

Inom såväl vuxenutbildningen som gymnasieskolan bjuds föreningar in av lärare i olika moment i kurserna.

Att grundskolan förbereds för gymnasieskolans dimensionering, exempelvis via studie- och yrkesvägledning, prao, samverkan med näringslivet etc



Kommentar:

Ett arbete är påbörjat.

Att utvecklingsarbetet fortsätter med resursgruppen och är prioriterat.



Kommentar:

Grundskolans arbete med att utveckla resursgruppen pågår. För att kunna erbjuda fler elever plats behöver gruppen hitta en ny lokal centralt i Västervik för att kunna optimera verksamheten, både pedagogiskt och ekonomiskt. Arbetet med detta pågår och ett förslag på lokal finns framtaget. Nästa steg är förankring i organisationen, riskbedömningar och flytt.

Att låta en eller ett antal förskoleklasser vara piloter för läsprogram med målet att knäcka läskoden samt öka läsfärdigheten.



Kommentar:

Grundskolechef och språk- läs- och skrivutvecklare har identifierat några skolor där resultaten på kartläggnings- och bedömningsstödet varit lågt under många år. Dessa skolor har fått erbjudande att delta i läsprogrammet med start ht 2024.

Att se över möjligheterna att slå ihop budget för förskolor och skolor med samma rektor.



Kommentar:

Arbetet med detta uppdrag kommer att inledas under hösten.

Att se över möjligheterna och förutsättningarna för att minska barngrupperna, alternativt öka personaltätheten, i förskolan



Kommentar:

Arbetet med detta uppdrag är inte påbörjat.

Att utreda om slopade upptagningsområden i Västerviks stad ger elev och vårdnadshavare mer frihet i val av skola



Kommentar:

Grundskolans upptagningsområden är i princip slopade utifrån lagstiftningen om fritt skolval. Upptagningsområdena finns kvar för högstadieläverna för att kunna erbjuda eleverna en obruten skolgång tillsammans med klasskamrater.

Att göra en översyn av skolornas digitala miljö för att få till effektivitet och hållbarhet gällande IT-system, -tjänster och -verktyg.



Kommentar:

Arbete pågår med IT-avdelning samt utvecklingsenheten.

Att i samverkan med skolan digitalisera anmälningssystemet gällande kränkande behandling.



Kommentar: Ett arbete pågår med detta uppdrag.



Att i samverkan med skolan utveckla och stärka IT-infrastrukturen, exempelvis för att kunna genomföra de nationella proven.



Kommentar:

Grundskolan har under 2023 förberett sig för att kunna genomföra de nationella proven digitalt. Ett arbete har skett tillsammans med utvecklingsledare för IKT, processledare och grundskolans IKT-arbetsgrupp. Arbetet har sedan förankrats i grundskolans rektorsgrupp och "testprov" har genomförts för att säkerställa kapacitet, organisation och genomförande för både lärare och elever. Freja BankID har köpts upp för att de digitala proven ska kunna genomföras av lärare.

Utvecklingsledaren för digitalisering samt processledaren på Barn- och utbildningskontoret har arbetat med rektorerna inom gymnasieskola och Komvux för att förbereda de digitala nationella proven.

Att 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



Kommentar:

Strukturen gällande styrgrupp samt arbetsgrupp för barn och unga, som har fokus på psykisk hälsa, har förbättrats under året. Metoden SSPF (skola, socialtjänst, polis, fritid), vilken fokuserar på att fånga upp och samverka kring unga med normbrytande beteende tidigt, har startats upp och kommit igång på ett bra sätt. Antalet fältare har utökats från 2 till 6 och en mycket bra gemensam planering har gjorts i samverkan internt och externt i kommunen, vilket har lett till en lugn och bra sommar för barn och unga. Fritidsverksamheten inom funktionsstöd för barn och unga fortgår. Inom äldreomsorgen har antalet aktiviteter fortsatt att öka.

Grundskolan kommer att arbeta för att stimulera till fysisk aktivitet genom att utveckla rastverksamhet på samtliga skolor. Satsningen är under planering. För gymnasieskolans del finns idrottshuset tillgängligt för elever efter skoltid.

Att möta det kommande kompetensbehovet inom omsorgen och äldreomsorgen genom att identifiera kvalitets- och resursvinster som kan uppnås genom effektiv bemanningsplanering, kompetenshöjande insatser och optimalt tillvaratagande av medarbetarnas kompetenser.



Kommentar:

Flera parallella projekt pågår för att ta tillvara personalens kompetens på ett optimalt sätt. Ett Mini-KTC (Kliniskt träningscentrum) har bildats inom hälso- och sjukvårdsverksamheten där sjuksköterskor utbildar undersköterskor på särskilt boende så att de kan utföra delar av det arbete som sjuksköterskorna normalt utför. Detta stärker patientsäkerheten och är även ett led i omställningen till Nära vård. En städtjänst har inrättats på kommunens korttidsboende för att avlasta omvårdnadspersonalen. Inom funktionsstöd har en översikt gjorts av befattningsstruktur och kompetenskrav inom verksamheten. Ett projekt med stödpedagoger har påbörjats. Dessa arbetar på befintliga tjänster med ett utökat ansvar för pedagogiskt stöd, arbets- och förhållningssätt och förbättringsprocesser inom arbetsgruppen.

Att försäkra sig om en god arbetsmiljö för medarbetarna, inklusive en adekvat introduktion av nya medarbetare, hälsofrämjande schemaläggning och tydligare karriärvägar.



Kommentar: Arbetet pågår kring Den bästa arbetsplatsen som är ett långsiktigt arbete. Socialförvaltningen har bl a fortsatt satsningen "aktivt självledarskap", där varje verksamhet och enhet visar kortare filmer på personalmöten och sedan har diskussioner utifrån det. Förvaltningen arbetar också alltmer med de friskfaktorer som SKR har identifierat. Ett speciellt utvecklingsarbete som genomförs handlar om förbättrad introduktion. Checklistor för introduktion har uppdaterats. Vi använder Visible Care, som är en app med korta instruktionsfilmer, alltmer. Uppdrag om ytterligare arbete med förbättrad introduktion har getts till verksamhetscheferna. Det behöver också samordnas med HR, som har påbörjat ett projekt med koppling till introduktion.

Att ge alla chefer de rätta förutsättningarna och verktygen för att kunna vara goda ledare.



Kommentar: Chefsintroduktion och ledardagar är införda. Fortsatt dialog om ledarskapet utifrån medarbetarenkät under hösten. Ett analysarbete inom äldreomsorgen gällande antal medarbetare per chef samt administrativt stöd till chefer har påbörjats.



Väsentliga personalförhållanden

Avsnittet beskriver kortfattat väsentliga personalförhållanden med utgångspunkt ur personalstatistik. Siffrorna ger en situationsbild per november varje år. (Siffrorna för 2024-08-31 är hämtade ur Hypergene 2024-09-10)

Antalet årsarbetare

Det finns flera sätt att beräkna antalet medarbetare. Ett sätt är att räkna så kallade årsarbetare med summerad arbetstid. Exempel: två anställda som är anställda femtio procent vardera räknas som en årsarbetare. Beräkningen görs på avtalad arbetstid. Den avtalade arbetstiden kan skilja sig från den faktiskt arbetade. Inkluderar medarbetare som inte är i arbete, till exempel föräldralediga.

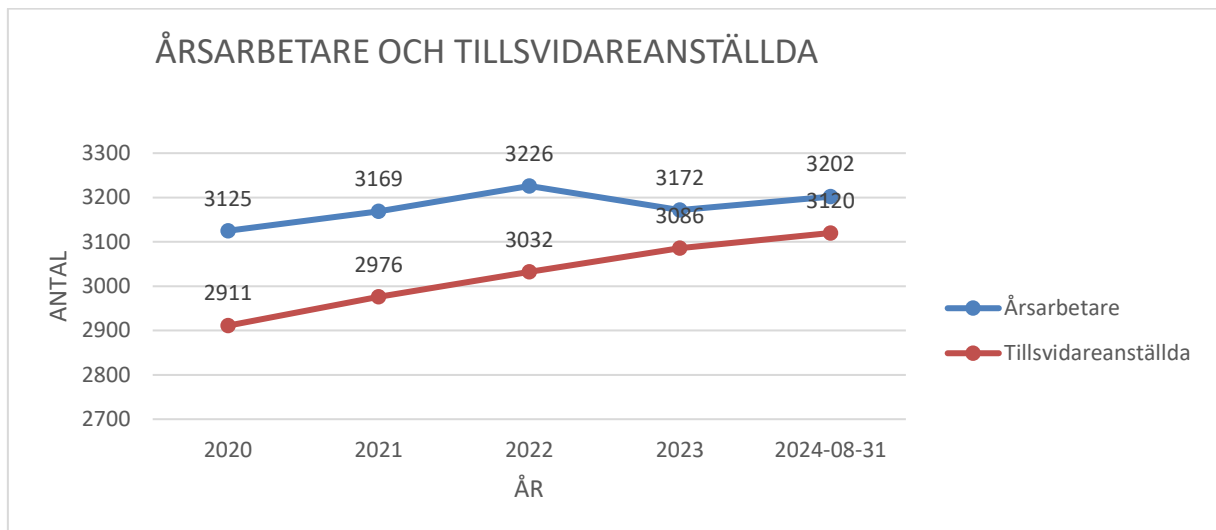
2024-08-31	2023	2022	2021	2020
3202	3172	3226	3 169	3 125

Antalet tillsvidareanställda

Med tillsvidareanställda avses medarbetare med så kallad fast anställning, utan begränsning i tid såsom heltids- och deltidsanställning. I beräkningen ingår även tillsvidareanställda som är tjänstlediga.

2024-08-31	2023	2022	2021	2020
3120	3086	3032	2 976	2 911

Antalet årsarbetare har ökat med 30 personer och antalet tillsvidareanställda har ökat med 34 personer och sedan 2023. Se även diagram.



Visstidsanställda

Med visstidsanställda avses medarbetare där kommunen upprättar tidsbegränsade anställningsavtal. Det kan vara vikariatsanställning eller så kallad allmän visstidsanställning.



2024-08-31	2023	2022	2021	2020
220	233	352	266	292

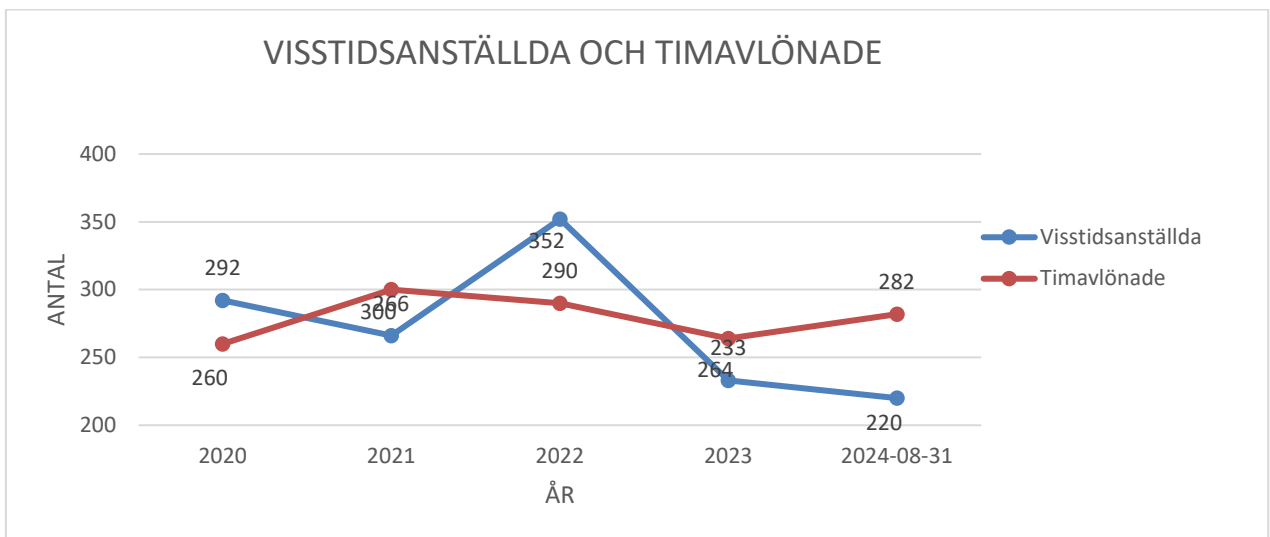
Antalet visstidsanställda medarbetare har minskat med 13 personer sedan 2023.

Timavlönade

Siffrorna nedan anger tiden som timavlönad personal arbetade omräknat till heltid (årsarbeten). Timanställningar är i regel aktuella i samband med kortare vikariat eller tillfällig arbetsbelastning. Antalet timanställda har ökat med 18 personer under året. Notera att denna tabell inkluderar PAN-anställda (personlig assistent/ledsagare), RiB (räddningspersonal i beredskap) och BEA (arbetstagare i arbetsmarknadspolitiska insatser).

2024-08-31	2023	2022	2021	2020
282	264	290	300	260

Se diagram nedan.



Könsfördelning och åldersstruktur

Könsfördelningen bland kommunens anställda är 75 % kvinnor och 25 % män. Denna fördelning har varit mer eller mindre konstant över tid och motsvarar könsfördelningen i Sveriges kommuner.

Åldersstrukturen har under 5-årsperioden varit relativt stabil. Medelåldern på tillsvidareanställda ligger på 46,1 år. 21,5 % av medarbetarna är 34 år eller yngre, 50 % är mellan 35 och 54 år och 28,5 % är 55 år eller äldre.

Fram till och med år 2028 beräknas antalet anställda som går i pension vara ca 363 personer. Då pensionsåldern idag är mycket flexibel, 61 – 69 år, är pensionsavgångarna svåra att prognostisera. Siffran anger antalet medarbetare som under perioden uppnår 65 års ålder. De största pensionsavgångarna finns bland pedagogisk personal och personal inom vård och omsorg.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i kommunen har minskat från 2020 till 2024. Siffran landar 2024-08-31 på 5,12%. Siffrorna avser kalenderår (hämtat ur Hypergene 2024-09-10). Det skulle kunna vara en indikation att



vi börjar återgå till beteenden som innan pandemin när det gäller frånvaro samt att det proaktiva arbetet med sjukfrånvaro och arbetsmiljö börjar ge effekt.

2024-08-31	2023	2022	2021	2020
5,12%	6,09%	7,46%	7,08%	7,46%

Sjukfrånvaron under januari till maj 2024 – 6,99%, 7,27%, 6,49%, 4,93% respektive 4,30%. Sjukfrånvaron minskade något under sommarmånaderna juni – augusti, 3,68%, 3,33% respektive 3,95%.

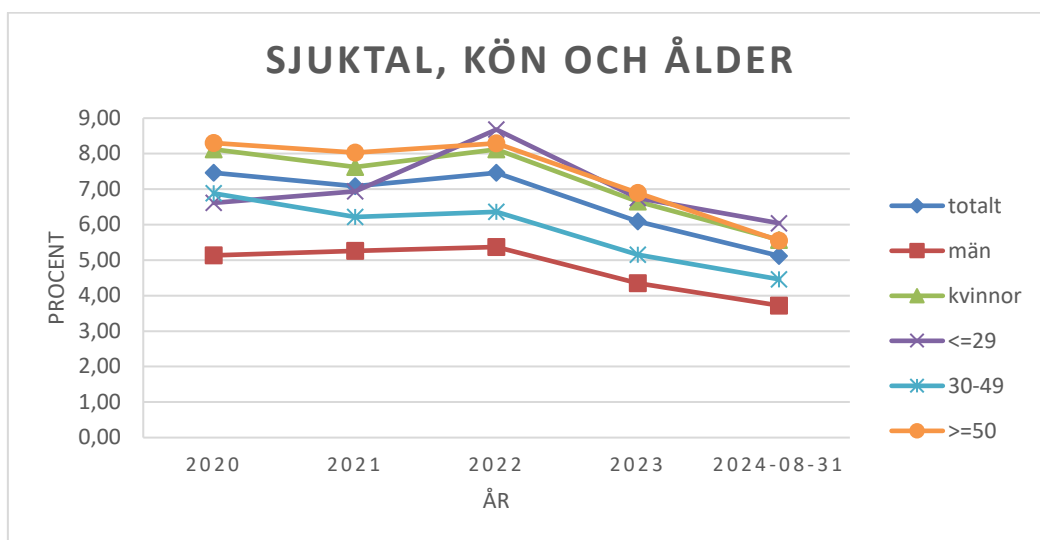
Sjukfrånvaro fördelad på kvinnor och män (%):

Kön	2024-08-31	2023	2022	2021	2020
Kvinnor	5,57	7,25	8,12	7,62	8,12
Män	3,72	4,96	5,37	5,26	5,13

Sjukfrånvaro fördelad på åldersgrupper (%):

Ålder	2024-08-31	2023	2022	2021	2020
<=29 år	6,04	7,27	8,68	6,94	6,61
30–49 år	4,46	5,74	6,36	6,22	6,88
>=50 år	5,55	7,54	8,29	8,03	8,30

Sjukfrånvaron har minskat i alla åldersgrupper. Frånvaron är högst i gruppen 29 år och yngre. Se diagram nedan.



Långtidssjukfrånvaro

Sjukfrånvaro överstigande 59 dagar (%):

2024-08-31	2023	2022	2021	2020
2,28*	35,87	32,73	33,27	33,37



*Långtidssjukfrånvaro redovisas från och med 2024 i procent av total arbetad tid i stället för som tidigare i procent av total sjukfrånvaro.

Personalstrategiska frågor

Medarbetarna är Västerviks kommuns viktigaste resurs. Tillgången till medarbetare med rätt kompetens, på lång och kort sikt, är avgörande för att kommunen ska kunna leverera välfärd till kommunens medborgare.

För att lyckas med omställningen som välfärden står inför krävs fokus på att utveckla både verksamheten och medarbetarna tillsammans. Det handlar om att erbjuda bra arbetsförhållanden och att stödja medarbetarutveckling och möjlighet till omställning. Att fortsätta förbättra arbetssätt och ta vara på digitaliseringens möjligheter är även betydande. I denna omställning har medarbetar- och ledarskapet en avgörande roll, för att främja innovation och nyfikenhet samt skapa en god samverkanskultur som bygger på delaktighet och tillit.

På nationell nivå har SKR gjort flera centrala överenskommelser med parterna i syfte att stärka kommun- och regionsektorn. Initiativen syftar till att skapa attraktivare arbetsvillkor och att kraftsamla för att möta välfärdens utmaningar. Västerviks initiativ för att arbeta med friskfaktorer och "Den Bästa arbetsplatsen" är fortsatt prioriterat. Målsättningen är att ha friska, välmående och högpresterande verksamheter. Det fortsatta arbetet innebär betydande delar för att attrahera nya såväl som att behålla nuvarande medarbetare.



Förväntad utveckling

SKR:s skatteprognos per augusti innevarande år pekar på en svag förbättring av skatteintäkter och generella statsbidrag de närmaste åren men på grund av hög inflation det senaste året, som inneburit stora kostnadsökningar, blir det ingen real höjning av skatter och bidrag. För både 2023 och 2024 räknar man med en urholkning av skatteunderlaget till följd av de stora prisökningarna. Det är första gången sedan 2004 som det reala skatteunderlaget urholkas. SKR bedömer att lågkonjunkturen håller i sig hela 2024 och att arbetslösheten stiger något. När nu inflationen verkar stabiliseras på nivåer runt 2 % (Riksbankens mål) så bedömer SKR att läget kan bli bättre från 2025 både vad avser kostnader och skatteintäkter. Särskilt pensionskostnaderna kommer att bli märkbart lägre.

De största och mest akuta omvärldsfaktorerna just nu är kriget i Ukraina och i Gaza. Även supervalåret 2024 med val i USA och många andra länder gör att framtiden är mycket oviss.

Under 2023 höjde Riksbanken styrräntan till 4,0 %. Den första sänkningen kom i maj 2024 med 0,25 % och sedan har man sänkt ytterligare en gång med 0,25 %. Marknaden bedömer nu att det blir flera sänkningar under året och många tror på en styrränta på 2,5 % vid årets slut.

Våra utmaningar kring personalförsörjning och demografi är stora även framåt. Den senaste befolkningsprognosen från SCB visar på stora förändringar framåt. Antalet födda barn minskar rejält och invandringen är väldigt låg vilket gör att befolkningsökningen blir mycket liten. I vår kommun blir det enligt prognosen en kraftig minskning av förskolebarn och en kraftig ökning av antalet 80+ de närmaste tio åren, samtidigt som andelen i arbetskraftsålder minskar. Det innebär ett omfattande omställningsarbete i verksamheterna och också att det kan bli ännu svårare att kompetensförsörja våra verksamheter framåt.

Vi har lärt oss mycket när det gäller digitalisering och distansarbete under pandemin som vi har nytta av i vårt utvecklingsarbete framåt. Arbetet med att använda våra resurser - både i form av pengar och personal - på allra bästa och mest effektiva sätt måste fortsätta.



Räkenskaper

Driftsredovisning

Mnkr	Intäkter	Kostnader	Nettokostnad	Budget 2024	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse mot budget 2024
Kommunstyrelse	189,5	-517,0	-327,4	-514,9	-514,9	0,0
Politisk verksamhet	1,7	-11,8	-10,2	-15,9	-15,9	0,0
Ledning	6,9	-42,5	-35,6	-65,7	-64,7	1,0
Samhällsbyggnad	38,8	-137,3	-98,5	-141,0	-141,0	0,0
Kultur	4,3	-43,8	-39,5	-61,9	-61,9	0,0
näringsliv och kompetens	17,2	-76,0	-58,8	-101,6	-101,6	0,0
Kommunservice	113,9	-149,9	-36,0	-49,7	-50,7	-1,0
Räddningstjänst	6,7	-44,8	-38,1	-58,9	-58,9	0,0
Prioriterade områden	0,0	-10,9	-10,9	-20,3	-20,3	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	86,4	-715,4	-629,0	-979,1	-984,1	-5,0
Gemensam verksamhet	2,9	-39,2	-36,3	-61,1	-59,6	1,5
Förskola och familjedaghem	23,7	-168,1	-144,4	-210,6	-213,6	-3,0
Obligatorisk skola och fritidshem	47,7	-365,1	-317,4	-503,3	-506,8	-3,5
Gymnasieskola, gymnasiesärskola	9,6	-126,4	-116,8	-179,4	-180,9	-1,5
Komvux och SFI	2,5	-16,7	-14,2	-24,6	-23,1	1,5
Interposter 36190 - 46390	0,0	0,0	-	-	-	-
Socialnämnd	179,9	-934,0	-754,1	-1 169,0	-1 178,0	-9,0
Äldreomsorg	126,6	-489,3	-362,7	-566,0	-574,1	-8,0
Individ- och familjeomsorg	8,9	-84,2	-75,4	-116,9	-120,5	-3,6
Funktionsstöd	31,1	-235,9	-204,8	-308,8	-311,8	-3,0
Hälsa- och sjukvårdsverksamhet	9,9	-95,8	-85,8	-139,2	-133,6	5,6
Förvaltningsstab och socialnämnd	3,4	-28,8	-25,4	-38,1	-38,1	0,0
Interposter 36190 - 46390	506,4	-506,4	0,0	-	-	-
Miljö- och byggnadsnämnd	8,4	-19,9	-11,5	-18,7	-18,7	0,0
Överförmyndare	0,0	-2,5	-2,4	-3,8	-3,8	0,0
Revision	0,3	-1,3	-1,0	-1,8	-1,8	0,0
Semesterlöneskuld, ökning			0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder			-1 725,5	-2 691,8	-2 705,8	-14,0
Summa internredovisning			-1 725,5	-2 691,8	-2 705,8	-14,0
<i>Justering för externredovisning:</i>			-56,8	-57,8	-94,9	-37,1
Resultat före avskrivningar			-1 782,3	-2 749,6	-2 800,7	-51,1
Avskrivningar			-23,1	-41,8	-41,8	0,0
Verksamhetens nettokostnader exkl reavinster			-1 805,4	-2 791,4	-2 842,5	-51,1
Realisationsvinster			2,8	0,0	2,8	2,8
Verksamhetens nettokostnader inkl reavinster			-1 802,6	-2 791,4	-2 839,7	-48,3
Skatteintäkter och statsbidrag			1 819,2	2 689,9	2 732,0	42,1
Finansiella intäkter			24,9	27,6	30,6	3,0
Finansiella kostnader			-17,5	-7,5	-20,5	-13,0
Resultat före extraordinära poster			24,1	-81,3	-97,6	-16,2
Extraordinär poster(uttag ur RUR)				76,3	76,3	0,0
Resultat efter extraordinära poster			24,1	-5,0	-21,3	-16,2
Justering har gjorts för interna kostnader och intäkter i nämndernas nettokostnader för att matcha externredovisningen.						
Till detta har lagts kostnader för pension och arbetsgivaravgifter som inte belastar av nämnderna.						



Investeringsredovisning

	Investering	2024 aug Utfall	2024 Budget	2024 Prognos
SBE	Beläggning	6,1	10,0	10,0
SBE	Centrum, stadsutveckling	0,2	1,0	1,0
SBE	Återställning stenbeläggning centrum	-	0,5	0,5
SBE	Effektbelysning	0,3	-	0,3
SBE	Trafikåtgärder	0,0	1,5	1,5
SBE	Mindre investeringar	1,2	5,0	5,0
SBE	Förnyelse trädplanteringar	-	0,8	0,8
SBE	Förnyelser lekplatser	-	1,0	1,0
SBE	Hållbar utveckling	-	0,5	0,5
SBE	Hållplatser kollektivtrafik	1,3	2,4	2,4
SBE	Dagvattenåtgärder	0,2	2,5	0,2
SBE	Åtgärder badplatser	0,6	0,5	0,6
SBE	Reinvesteringar gata/broar	-	5,0	0,0
SBE	Gatuförnyelse VA-satsning	-	2,0	0,0
SBE	Motionsspår	-	1,3	1,3
SBE	Hamnen, kajer	0,6	2,0	2,0
SBE	Markinköp	-	2,0	0,0
SBE	Utrustning kart- och mät	0,2	0,3	0,2
SBE	Avfall skärgården	-	0,3	0,0
SBE	Slottsholmen (ruin)	0,0	0,5	0,5
	Belopp reinvesteringar	10,7	39,1	27,8
SBE	Storgatan	1,0	1,5	1,5
SBE	Ny industrimark	-	1,5	0,0
SBE	Fiskaretorget/Grönsakstorget elskåp	-	1,5	1,5
SBE	Gamleby hamn	0,6	2,5	2,5
SBE	Kajrestaurering Gränsö	-	4,4	4,4



SBE	Centrumförnyelse Totebo	-	1,5	0,0
SBE	Västerviksvägen	-	1,1	1,1
SBE	Gc Norrlandsvägen	6,5	9,9	9,9
SBE	GC-väg Ekhagen	1,1	2,9	2,9
SBE	Dagvattendamm Bökensved	0,1	1,0	0,1
SBE	Gc-väg St Trädgårdsgatan	8,5	8,7	8,7
SBE	Dräneringar Gamleby	0,5	3,0	3,0
SBE	Ny gata Målserum	-	3,8	3,8
SBE	Sågen	0,2	7,0	2,0
SBE	KBV hamnen	-	2,0	0,5
SBE	Lucerna, hamn	-	2,0	0,0
SBE	Stadsparken	0,0	1,0	0,5
SBE	Cirkulation Didrikslund	0,1	-	0,1
SBE	Cirkulation Bökensved	0,0	2,0	0,0
SBE	Asfalt landningsbana	0,6	0,5	0,6
SBE	Skatepark	-	1,5	0,0
	Belopp investeringar	19,2	59,3	43,1
	Totalbelopp investeringar	30,0	98,4	70,9
Kultur	Flytt bibliotek+fritidsgård Gamleby	0	2,0	2,0
EKS	Utrustning måltidsservice	0	0,6	0,6
EKS	Inventarier simhall	0	0,2	0,2
EKS	Lagringsutrustning, IT	0,8	0,0	0,8
NoK	Teknik Campus, utökade platser	0	0,3	0,3
RTJ	Investeringsbehov 2024	0	3,6	3,6
		0,8	6,7	7,5
	TOTALT KSF	30,8	105,1	78,4
BUN	Inventarier	0	3	3
SOC	Inventarier	3,3	6,9	6,9
	TOTALT	34,2	115,0	88,3



Kommentarer till investeringsredovisningen

I april 2024 beslutades om ombudgetering för kommunstyrelsens investeringsbudget. Socialnämnden hade för 2023 en investeringsbudget avseende inventarier till det nybyggda boendet Åbylund i Gamleby. På grund av byggfirmans konkurs försenades byggnationen och blev klar först under 2024. Därför kunde inte inventarierna köpas in under 2023 utan investeringsbeloppet på 4,4 mnkr behöver nyttjas under 2024 i stället. Det innebär att socialnämnden får en total investeringsbudget för 2024 på 6,9 mnkr. Inventarier har köpts in till Åbylund under året, en del inköp kvarstår. Även andra boenden har stora behov av att byta ut inventarier under året.

Prognosen för investeringar är 88,3 mnkr på helåret. Generellt är det tids- och resursbrist som gör att hela investeringsbudgeten inte kommer kunna nyttjas under året.



Resultaträkning

Mnkr	Not	2024-08-31	2023-08-31	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	1	305,1	329,7		
Jämförelsestörande intäkt	1	2,8	1,2		
Verksamhetens kostnader	2	-2 087,4	-2 012,3		
Avskrivningar	3	-23,1	-21,1		
Verksamhetens nettokostnader		-1 802,6	-1 702,4	-2 791,4	-2 839,7
Skatteintäkter	4	1 226,1	1 203,2	1 839,4	1 842,2
Generella statsbidrag och utjämning	5	593,2	557,8	850,5	889,8
Verksamhetens resultat		16,7	58,6	-101,4	-107,7
Finansiella intäkter	6	24,9	21,5	27,6	30,6
Finansiella kostnader	7	-17,5	-13,0	-7,5	-20,5
Resultat efter finansiella poster		24,1	67,1	-81,3	-97,6
Extraordinära poster(uttag ur RUR)		0,0	0,0	76,3	76,3
Periodens resultat		24,1	67,1	-5,0	-21,3



Balansräkning

Mnkr	Not	2024-08-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
<u>Anläggningstillgångar</u>		1 647,7	1 543,2
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Mark, byggnader, tekn.anlägggn.tillg.	8	531,5	518,2
Maskiner och inventarier	9	53,3	55,5
Finansiella anläggningstillgångar	10	1 062,8	969,5
<u>Omsättningstillgångar</u>		303,6	431,7
Förråd och lager	11	24,3	21,2
Fordringar	12	275,5	408,7
Likvida medel (Kassa/Bank)	13	3,9	1,8
SUMMA TILLGÅNGAR		1 951,3	1 974,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
<u>Eget kapital</u>	14	1 262,9	1 238,8
varav periodens resultat		24,1	10,5
varav RUR		214,5	185,3
<u>Avsättningar</u>		311,4	255,8
Avsättningar för pensioner	15	243,7	187,8
Avsättningar för skatter		0,0	0,0
Andra avsättningar	16	67,6	68,0
<u>Skulder</u>		377,0	480,3
Övriga långfristiga skulder	17	3,1	4,4
Kortfristiga skulder	18	373,8	475,9
SUMMA EGET KAPITAL AVS. O SKULDER		1 951,3	1 974,9
<u>Panter och ansvarsförbindelser</u>			
Pensionsförpliktelser utanför balansräkningen	19	743,1	712,8
Övriga ansvarsförbindelser	20	2 827,5	2 852,4



Noter

mnr	2024-08-31	2023-08-31
1 VERKSAMHETENS INTÄKTER		
Försäljningsintäkter	12,2	14,0
Taxor och avgifter	84,5	81,9
Hyror och arrenden	60,2	58,0
Bidrag	124,4	139,0
Försäljning av verksamhet o konsulttjänster	23,6	36,5
Realisationsvinster	2,8	1,2
Försäkringsersättning		
Aktiverat eget arbete	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,1	0,3
Summa	307,9	331,0
2 VERKSAMHETENS KOSTNADER		
Löner och sociala avgifter	1 140,1	1 092,8
Pensionskostnader	178,3	154,0
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	0,3	9,1
Bränsle, energi och vatten	13,4	14,8
Köp av huvudverksamhet	240,0	228,1
Lokal- och markhyror	238,7	222,8
Övriga tjänster	140,3	153,0
<i>Varav räkenskapsrevision</i>		
Lämnade bidrag	43,4	42,7
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0
Övriga kostnader	92,9	95,0
Summa verksamhetens kostnader	2 087,4	2 012,3
3 AVSKRIVNINGAR		
Avskrivning immateriella tillgångar	-	-
Avskrivning byggnader och anläggningar	16,6	14,9
Avskrivning maskiner och inventarier	6,5	6,1
Nedskrivningar	0,0	0,0
Summa	23,1	21,1
4 SKATTEINTÄKTER		
Årets preliminära skattebetalningar	1 225,8	1 182,2
Prognos slutavräkning innevarande år	6,4	13,3
Slutavräkningsdiff föregående år	-6,2	7,8
Summa	1 226,1	1 203,2



mnkr	2024-08-31	2023-08-31
5 STATS BIDRAG/UTJÄMNING		
Inkomstutjämningsbidrag	362,1	356,5
Kommunal fastighetsavgift	74,3	66,3
Bidrag för LSS-utjämning	42,8	38,6
Kostnadsutjämning	21,2	13,4
Regleringsbidrag	74,3	57,1
Strukturbidrag	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	18,5	25,8
Stöd för stärkt välfärd	0,0	0,0
Summa	593,2	557,8
Erhållna, ej utbokade generella bidrag uppgår till 12,5 mnkr varav 9,3 mnkr avser 2024 och 3,2 mnkr avser 2025.		
6 FINANSIELLA INTÄKTER		
Utdelningar	0,0	0,0
Räntor från koncernföretag	10,2	8,6
Borgensavgift	9,3	9,7
Utdelning på aktier och andelar	0,8	1,0
Övriga finansiella intäkter	4,7	2,3
Summa	24,9	21,5
7 FINANSIELLA KOSTNADER		
Låneräntor	0,0	0,0
Ränta på pensionsavsättningar	17,0	12,5
RIPS-räntekostnad	0,0	0,0
Aktieägartillskott	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiell tillgång	0,0	0,0
Bankavgifter	0,4	0,5
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,0
Summa	17,5	13,0



8 MARK,BYGGNADER,TEKNISKA ANLÄGGNINGAR	2024-08-31	2023-12-31
Ingående bokfört värde	518,2	481,8
Årets investeringar	29,9	59,2
Årets avskrivningar	-16,6	-22,9
Realisationsvinst	0,0	
Försäljningar/utrangeringar/nedskrivning	0,0	0,0
Överföring från/till annat slag av tillgång	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	531,5	518,2
Anskaffningsvärden	1 264,5	1 234,7
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-733,0	-716,4
Redovisat värde	531,5	518,2

Linjär avskrivning tillämpas. Genomsnittlig nyttjandeperiod: Toppbeläggningar: 15 år, bärlager 33 år, parker 25 år, hamnar och farleder 15-50 år.

9 MASKINER OCH INVENTARIER	2024-08-31	2023-12-31
Ingående bokfört värde	55,5	58,1
Årets investeringar	4,4	7,0
Årets avskrivningar	-6,5	-9,4
Finansiell leasing	0,0	0,0
Utrang./försäljning/nedskrivning	0,0	-0,2
Överföring från/till annat slag av tillgång	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	53,3	55,5
Anskaffningsvärden	186,2	181,8
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-132,8	-126,3
Redovisat värde	53,3	55,5

Linjär avskrivning tillämpas. Genomsnittlig nyttjandeperiod: möbler och inventarier 12 år, större fordon tex brandbilar 15-20 år.

10 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	röstandel %	
aktier koncernbolag	2024-08-31	2023-12-31
Västervik Resort AB, 556735-7727	30,0	30,0
Västerviks Kommuns Förvaltn. AB, 556528-1416	252,6	252,6
Västervik Biogas AB, 556751-2941(1)	0,0	0,0
övriga aktier/andelar		
Andelskapital Kommuninvest	26,4	26,4
Övriga aktier/andelar	9,4	9,4
Lån Västerviks Kommuns Förvaltn. AB	344,4	251,1
Västerviks Bostads AB	400,0	400,0
Redovisat värde vid årets slut	1 062,8	969,5



mnkr	2024-08-31	2023-12-31
11 FÖRRÅD OCH LAGER		
Övrigt lager	0,5	0,5
Exploateringsfastigheter industri		
Ingående värde	20,7	15,4
Årets anskaffningar	3,0	9,8
Försäljningar under året	0,0	-4,6
flyttade från anläggningstillgångar	0,0	0,0
Utgående värde	23,7	20,7
summa förråd och lager	24,3	21,2
mnkr	2024-08-31	2023-12-31
12 FORDRINGAR		
Kundfordringar	14,5	18,1
Statsbidrag/EU-bidrag	0,0	0,0
Skattefordringar	29,1	81,4
Förskottsbet.kostnader,upplupna intäkter	73,9	138,9
Övriga kortfristiga fordringar	158,0	170,3
Summa fordringar	275,5	408,7
13 LIKVIDA MEDEL		
Kassa	0,0	0,0
Bank	3,9	1,8
Summa likvida medel	3,9	1,8
14 EGET KAPITAL		
Ingående eget kapital enl fastställd BR	1 238,8	1 228,4
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>214,5</i>	<i>185,3</i>
Retroaktiv avsättning till RUR avs 2021	0,0	29,2
Periodens resultat	24,1	10,5
Utgående eget kapital	1 262,9	1 238,8



15 AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER		
intjänat from 1998-01-01		
POSTER SOM FÖRÄNDRAT PENSIONSSKULDEN		
Ingående avsättning	187,8	151,7
Pensionsutbetalningar	-4,5	-6,2
Nyintjänad pension	33,9	22,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	14,7	11,3
Förändring av löneskatten	10,9	7,1
Ändring av försäkringstekniska grunder		0,0
Byte av tryggande		-0,8
Övrigt	0,9	2,2
Utgående avsättning	243,7	187,8
Aktualiseringsgrad	98%	98%
<p>Kommunen tillämpar KPRF 1983 med begränsningen att visstidspension utgår först fr.o.m. 55 års ålder. För hel pension är erforderlig tjänstetid 12 år. Kommunen har pensionsåtaganden för två tidigare kommunalråd med 3/12 av full tjänstetid efter en mandatperiod vardera. Dessutom föreligger treårigt åtagande om visstidspension enligt särskilt avtal för en anställd i kommunen.</p>		
16 ANDRA AVSÄTTNINGAR	2024-08-31	2023-12-31
Övriga avsättningar		
Asfaltsfond		
Asfaltsfond vid årets början	9,8	0
Övertagen från VME		6,5
Årets avsättning asfaltsfond		3,3
Asfaltsfond vid årets slut	9,8	9,8
Deponiavsättning vid årets början	58,2	54,0
avsättningar under perioden		5,0
ianspråktagna belopp under perioden	-0,4	-0,9
outnyttjat, återfört under perioden	0,0	0,0
förändring av nuvärdet	0,0	0,0
Utgående deponifond	57,8	58,2
Utgående avsättning	67,6	68,0
<p>Avsättningen deponi avser kostnader för återställande av den gamla deponin på Målserum. Tillstånd att deponera på den gamla deponin på Målserum upphörde 2008-12-31. Kostnaden omfattar bl.a planering, projektering och sluttäckning av den gamla deponin, åtgärdande av skador i mark och grundvatten, övervakning och efterkontroll av den sluttäckta deponin, omhändertagande av lakvatten samt andra ev. miljörelaterade skador orsakade av den gamla deponin. Uttag görs löpande från fonden för de åtgärder som behöver vidtas. Under 2009 startades två nya konton för avsättning som avser de två deponier som nu är i drift: Avsättning deponi klass 1 (farligt avfall) under perioden 0 kr samt Avsättning deponi klass 2 (icke farligt avfall) 0 kr. Det finns osäkerhet kring återstående kostnader för sluttäckning av deponin och avsättningen prövas årligen. En revidering av återställningskostnaden har gjorts per 2023-12-31, vilket medförde en ytterligare avsättning på 5,0 mnkr.</p>		



17 LÅNGFRISTIGA SKULDER		
Nordea checkkredit	0,0	0,0
Kommuninvest	0,0	0,0
Övriga skulder(investeringsbidrag)	3,1	4,4
Summa	3,1	4,4
18 KORTFRISTIGA SKULDER		
Leverantörsskulder	88,5	116,6
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	0,0	,
Moms och punktskatter	2,6	3,8
Personalens skatter, avgifter o löneavdrag	66,1	59,2
Övriga kortfristiga skulder	12,3	13,6
Uppl. kostnader, förutbet. intäkter	204,3	282,7
Summa kortfristiga skulder	373,8	475,9
mnr	2024-08-31	2023-12-31
19 ANSVARFÖRBINDELSER Pensionsförpliktelser intjänade tom 1997-12-31		
POSTER SOM FÖRÄNDRAT PENSIONSSKULDEN		
Ingående ansvarsförbindelse	712,8	708,9
Pensionsutbetalningar	-30,9	-43,0
Nyintjänad pension	0,8	0,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig	46,7	47,3
Förändring av löneskatten	5,9	0,8
Ändring av försäkringstekniska grunder		0,0
Övrigt	7,7	-1,4
Utgående ansvarsförbindelse	743,1	712,8
20 BORGENSÅTAGANDEN		
Kommunägda företag	2 825,0	2 850,0
Enskilda egna hem och småhus	0,0	0,0
Ideella fören. o ekonomiska stiftelser	2,5	2,4
VBAB, Fastigo, statligt bidrag		
Summa borgensåtaganden	2 827,5	2 852,4

Västerviks kommun har i januari 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelning av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive kommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Västerviks kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kr (540 357 097 316 kr) och totala tillgångar till 562 022 704 021 kr (537 006 752 858 kr). Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 011 660 630 kr (2 668 270 116 kr) och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 070 964 712 kr (2 667 422 334 kr).



Redovisningsprinciper

Kommunal redovisning

Den kommunala redovisningen regleras av Kommunallagens kapitel elva samt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Därutöver lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer för kommunsektorns redovisning. Tillämpade uppställningar och redovisningsprinciper överensstämmer med den kommunala redovisningslagen. Kommunen följer de rekommendationer som lämnats av RKR.

Jämförelsestörande poster

I rapporten återfinns några jämförelsestörande poster som avser realisationsvinster. För att en post ska betraktas som jämförelsestörande ska posten uppgå till väsentligt belopp och vara av ett sådant slag att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet. Se not 1.

Skatteintäkter

Skatteintäkterna har periodiserats i enlighet med rekommendation nr 2 från RKR. Enligt rekommendationen ska kommunalskatten periodiseras och redovisas det inkomstår då den beskattningsbara inkomsten intjänats. Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s senaste prognos.

Pensionsskulden

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den så kallade "blandmodellen", vilket innebär att all pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som avsättning utan redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. Inom linjen tas också upp framtida förväntad särskild löneskatt motsvarande 24,26 %. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner inklusive särskild löneskatt intjänade i pensionsavtal från och med år 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Den del av pensionen som kan hänföras till det individuella valet har klassificerats som kortfristig skuld i balansräkningen. Pension på löneandelar över 7,5 basbelopp redovisas under avsättningar i balansräkningen.

Tillgångar, avsättningar, och skulder

Tillgångar, avsättningar och skulder värderas till anskaffningsvärdet om inte annat anges.

Anläggningstillgångar

Rådets rekommendation nr 4 om redovisning av materiella tillgångar tillämpas. För att det ska vara fråga om en anläggningstillgång gäller att anskaffningsvärdet ska vara minst ett prisbasbelopp och livslängden minst tre år. Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärden efter avdrag för planliga avskrivningar. Avskrivningar för större fastighets- och anläggningsprojekt påbörjas när anläggningarna tas i bruk. För övriga anläggningar och inventarier påbörjas avskrivningarna vid påföljande månadsskifte. De planliga avskrivningarna omprövas kontinuerligt. Kommunen tillämpar huvudmetoden och kostnadsför räntan för anläggningstillgångarna direkt. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. För gator och vägar görs så kallad komponentavskrivning då toppbeläggningen har kortare nyttjandeperiod. Anskaffning av inventarier i samband med ny-, till- och ombyggnad av fastigheter och anläggningar bokförs som tillgångar.