



Ekonomichef
Christina Bäckström
010-355 40 78
christina.backstrom@vastervik.se

2024-03-05

Kommunstyrelsen

Ekonomirapport 2024 – januari månad

Sammanfattning

I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumentet ”Västerviks kommun Budget 2024 ekonomisk planering 2025 - 2026 visioner, prioriteringar och resurser” följer kommunfullmäktige utvecklingen i delårsrapporter efter första och andra tertialet, (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 ekonomi-rapporter som upprättas månadsvis.

Resultatet efter januari månad är -1,5 mnkr före extraordinära poster. Under året räknar vi med att vid behov kunna använda RUR (Resultatutjämningsreserv) med maximalt 76,3 mnkr. Det prognostiserade helårsresultatet är -71,6 mnkr vilket är 4,7 mnkr bättre än budget (exklusive RUR). Avvikelsen förklaras av en förändring av skatteprognosen från SKR i februari 2024, där skatteintäkter och statsbidrag avviker positivt med 4,7 mnkr från budget. Alla förvaltningar lämnar en prognos utan avvikelse mot budget.

Investeringar 2024

Investeringsbudgeten för 2024 är beslutad till 101,9 mnkr. Investeringar till och med januari uppgår till 0,6 mnkr.

Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) per februari 2024 visar en positiv förändring mot budget 2024 med 4,7 mnkr. Förbättringen beror på en ökning av fastighetsavgiften.

Kommentarer från kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens förvaltning lämnar månadsrapport för januari månad 2024 med ett samlat utfall på 10,9 mnkr bättre jämfört med budget för perioden. Prognosen för helåret pekar på att förvaltningen räknar med att hålla sin budget.

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

Främst synliggörs detta på enheten för kommunsevice där man inte har reglerat internt inom kommunen när det gäller datorer, telefoni mm. Detta kommer att ske under första kvartalet. Här räknar man med en prognos på -1,5 mnkr på grund av ökade IT-kostnader och att man inom Upphandling inte uppnått full faktureringsnivå ännu.



Inom Samhällsbyggnad räknar man med en prognos på -8,5 mnkr som består i ökade kostnader gällande gata/park-avtalet jämfört med den ursprungliga budgeten.

Avvikelser hos facklig verksamhet och försäkringssamordnare härrör båda från att intäkter respektive kostnader där fördelning ut till förvaltningarna och kommunkoncernen ännu inte gjorts. Överlag följer månadens utfall en för enheterna normal årskurva.

Inom näringsliv och kompetens ses ännu ingen ökning för försörjningsstöd. Mot bakgrund av överskottet 2023 lämnas därför en positiv avvikelse med 5 mnkr mot budget.

För ledningskontor och stab finns fortfarande en del vakanser från 2023 som hänger med in i 2024 som ger en prognos som avviker positivt från budget med 4,3 mnkr.

Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter januari månad en prognos på +/-0 gentemot budget. Periodens resultat är +0,9 mnkr.

Flera större kostnader saknas i resultatet, även en större del av statsbidragen har inte inkommit för perioden, bidragen förväntas inkomma under februari och mars.

Den övergripande verksamheten prognostiseras till +/-0 på helåret, resultatet ligger för perioden på +1,0 mnkr, vilket främst beror på att kostnader på IT-budgeten inte inkommit för januari.

Verksamhet förskola lämnar en prognos på +/-0 mot budget, utfallet är -0,3 mnkr för perioden. Det negativa utfallet beror på att statsbidragen från Skolverket för verksamheten inte inkommit. De förväntas inkomma under februari och mars. Löneutfallet för januari ligger över budget, vilket främst beror på att barnomsorgen på obekvämlig arbetstid har behövt varit öppet under januari, vilket det inte funnits budget för. Därtill finns det några enheter som har ett löneutfall över budget. Verksamheten förväntas ändå kunna hämta hem det negativa utfallet under resterande del av året.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till +/-0 mnkr på helåret, resultatet för perioden ligger på -1,0 mnkr. Totalt för verksamheten ligger lönekostnaderna för perioden över budget, och där det är 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 kommer påbörjas.

Gymnasiet lämnar för perioden en prognos på +/-0 mnkr, resultatet för perioden är +1,4 mnkr. Gymnasiet har ett lägre löneutfall än planerat i budget. Gymnasiet saknar stor del av de interkommunala kostnaderna för perioden, vilka förväntas inkomma under mars och april.

Komvux har ett resultat i redovisningen på -0,2 mnkr., löneläget på enheten ligger under budget med +0,1 mnkr och prognosen sätts till +/-0 mnkr.

Totalt på förvaltningen ligger prognosen på +/-0 mnkr gentemot budget

Kommentarer från socialförvaltningen

Socialförvaltningens första prognos för året är ett nollresultat. Man kan redan nu se att vissa verksamheter kommer att få svårt att klara ekonomin, samtidigt som andra bedöms få ett överskott. Periodiseringen av prestationsbaserade statsbidrag till 2024 är en del av förklaringen till



att det uppstår överskott, främst inom Äldreomsorgen. Inom Funktionsstöd är prognosen ett underskott, och där finns utmaningar på längre sikt.

Kostnader för livsmedel och bränsle inom äldreomsorgen kommer även under 2024 att ligga över budgeterad nivå. Utvecklingen på personalsidan beträffande sjuktal och vikariekostnader är för tidigt att bedöma, det finns ännu inget som indikerar några avvikelser från normala nivåer. De statsbidrag för åren 2021–2022 som blir intäkter 2024 medför ett överskott, samtidigt som andra statsbidrag försvinner helt. Resultatet förväntas bli ett överskott med 3 mnkr.

Personalkostnaderna inom funktionsstöd ligger fortsatt högt på särskilt boende. Här fanns ett stort underskott i bokslutet 2023, och trots stora ansträngningar att bemanna rätt kommer verksamheten sannolikt att hamna på ett underskott även i år. Övriga insatser avviker inte från budget i någon större omfattning. Prognosen för Funktionsstöd är ett underskott med 3 mnkr.

Kostnader för hyrpersonal inom hälso- och sjukvård har minskat kraftigt. Både antal personer och timpris har sjunkit sedan föregående år och prognosen är att kostnaderna hamnar inom budget. Statsbidrag från tidigare år som periodiserats till 2024 kompenserar för eventuella kostnadsökningar för hjälpmedel. Statsbidraget för Nära vård minskas kraftigt 2024 vilket påverkar processen för införandet. Resultatet för HS förväntas hamna på budgeterad nivå.

För närvarande finns inom IFO en förstärkning med två hyrsocionomer på Myndighetsenheten för att alla utredningar ska kunna behandlas i tid. Placeringar av vuxna ligger förhållandevis högt, samtidigt som familjehemmen ligger på budgeterad nivå. Prognosen för IFO är ett nollresultat. Förberedelser och rekrytering inför satsningen på fler fältare är i full gång, parallellt med en rad andra projekt och utvecklingsarbeten. Arbetet med att införa nya socialtjänstlagen kommer att påverka alla förvaltningens verksamheter – inte bara IFO:s.

Kommentarer från miljö- och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen ligger efter januari månad på ett resultat nära budget med ett visst överskott för samtliga avdelningar inom förvaltningen. Prognos för helår är +/- noll mot budget.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

-att godkänna ekonomirapport 2024 efter januari månad, med ett prognostiserat resultat för året på -71,6 mnkr. Under året finns möjlighet att utnyttja uttag ur RUR med maximalt 76,3 mnkr för att täcka ett eventuellt underskott.

Anders Björlin
Kommundirektör

Christina Bäckström
Ekonomichef

Bilagor:

- Bilaga 1:** Resultaträkning kommunen, Koncernbolagsprognos
Bilaga 2: Balanskravet, Finansinformation
Bilaga 3: Resultat 2021 – 2024, Lönekostnader 2021 – 2024, Nettokostnader 2021 – 2024



VÄSTERVIKS
KOMMUN

Kommunstyrelsens förvaltning

Ledningskontoret
Ekonomi och upphandling



Bilaga 1

Resultaträkning med prognos för kommunen

Månadsrapport januari 2024	Utfall jan 2023	Utfall jan 2024	Budget 2024	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2024
mnkr					
Barn- och utbildningsnämnd	-82,3	-84,8	-974,1	-974,1	0,0
Kommunstyrelse	-25,0	-36,4	-514,9	-514,9	0,0
Reavinster tomtförsäljning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-1,4	-1,4	-18,7	-18,7	0,0
Revision	0,0	0,0	-1,8	-1,8	0,0
Socialnämnd	-93,6	-100,0	-1 169,0	-1 169,0	0,0
Överförmyndare	0,0	0,0	-3,8	-3,8	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	0,0	0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder	-202,3	-222,5	-2 686,8	-2 686,8	0,0
Justering för externredovisning:	-3,4	-4,2	-57,8	-79,6	-21,8
Resultat före avskrivningar	-205,8	-226,7	-2 744,6	-2 766,4	-21,8
Avskrivningar	-3,1	-2,8	-41,8	-41,8	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-208,9	-229,5	-2 786,4	-2 808,2	-21,8
Skatteintäkter och statsbidrag					
Skatteintäkter	147,8	153,2	1 839,4	1 832,6	-6,8
Inkomstutjämningsbidrag	44,6	45,3	542,8	543,2	0,4
Bidrag för LSS utjämning	4,8	5,3	62,8	64,1	1,3
Kommunal fastighetsavgift	7,8	8,1	100,6	111,5	10,9
Regleringsbidrag	7,1	9,3	112,0	111,4	-0,6
Kostnadsutjämningsavgift	1,8	2,7	32,3	31,8	-0,5
Generella bidrag från staten	0,0	1,8	0,0	21,8	21,8
Summa skatteintäkter och statsbidrag	213,9	225,7	2 689,9	2 716,5	26,5
Finansiella intäkter	2,2	2,5	27,6	27,6	0,0
Finansiella kostnader	-0,1	-0,2	-7,5	-7,5	0,0
Resultat före extraordinära poster	7,2	-1,5	-76,3	-71,6	4,7
Extraordinära poster (Uttag ur RUR)		1,5	76,3	71,6	-4,7
Resultat efter extraordinära poster	7,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring av poster som avräknas från balanskravsresultatet					
Realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat mot balanskrav	7,2	0,0	0,0	0,0	0,0

Helårsprognos för de kommunala bolagen

Resultat efter finansiella poster, mnkr	Prognos	Budget 2024	Avvikelse
Västerviks kommuns förvaltnings AB	9,9	9,9	0,0
Västervik Miljö & Energi AB*	14,6	29,6	-15,0
Västervik Kraft Elnät AB	26,0	26,0	0,0
Västerviks Bostads AB	38,7	42,7	-4,0
Tjustfastigheter AB	9,7	5,2	4,5
Västervik Resort AB	3,6	3,6	0,0
Västervik Biogas AB			0
Smålandshamnar AB**			

*budgetavvikelsen beror på ännu ej hanterat effektiviseringsuppdrag

** Västerviks kommun äger 15 % av aktierna i Smålandshamnar. Info uppdateras när vi erhållit första kvartalsrapporten.

För fullständig redogörelse över budgetuppföljningen hänvisas till Månadsrapport för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB med dotterbolag.



Balanskravet

Bilaga 2

Balanskravet innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Det kommunala balanskravet är ett minimikrav. Kommuner ska även ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Verksamhetsberättelsen i årsredovisningen ska innehålla en plan för hur återställning av det negativa resultatet ska ske.

Enligt nedanstående tabell har kommunen inte något ingående underskott att återställa.

Resultat enligt balanskravet	Prognos 2024
Ingående balanskravsresultat	0
Prognostiserat årsresultat	-71,6
Realisationsvinster	0
Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar	-71,6
Uttag resultatutjämningsreserv	71,6
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	0
Synnerliga skäl (RIPS)	
Balanskrav att återställa enligt prognos	0

Finansinformation

Kommunkoncernens kapitalförsörjning hanteras av Internbanken i Västerviks kommuns förvaltnings AB (moderbolag i bolagskoncernen). För mer utförlig finansiell information hänvisas till "Västerviks Kommunkoncern Finansrapport" som lämnas månadsvis.

Den genomsnittliga snitträntan i låneportföljen uppgår för januari månad till 3,41 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 1,8 år.

Andel räntebindning på 1 år eller kortare uppgår till 59 % av skuldvolymen.

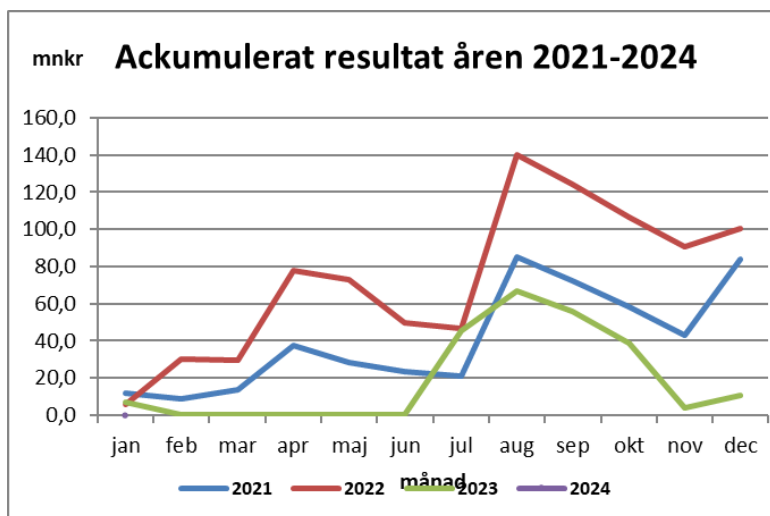
Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 2,1 år.

Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 25 %.

Lån i internbanken per låntagare	jan 23	dec 23	jan 24	Låneram 2024
Västerviks kommun	251,2	251,0	321,3	-
Västerviks kommuns förvaltnings AB	- 20,5	- 12,3	- 16,8	koncernram
Västervik Miljö & Energi AB	- 685,8	- 793,3	- 792,8	- 1 580,0
Västervik Kraft Elnät AB	3,4	14,3	- 5,1	- 80,0
Västerviks Bostads AB	- 742,4	- 964,9	- 1 004,7	- 1 133,0
Tjustfastigheter AB	- 1 124,9	- 1 134,7	- 1 141,9	- 1 635,0
Västervik Resort AB	- 45,7	- 44,2	- 47,8	- 88,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	-
Totalt	- 2 364,4	- 2 683,8	- 2 687,5	- 4 516,0

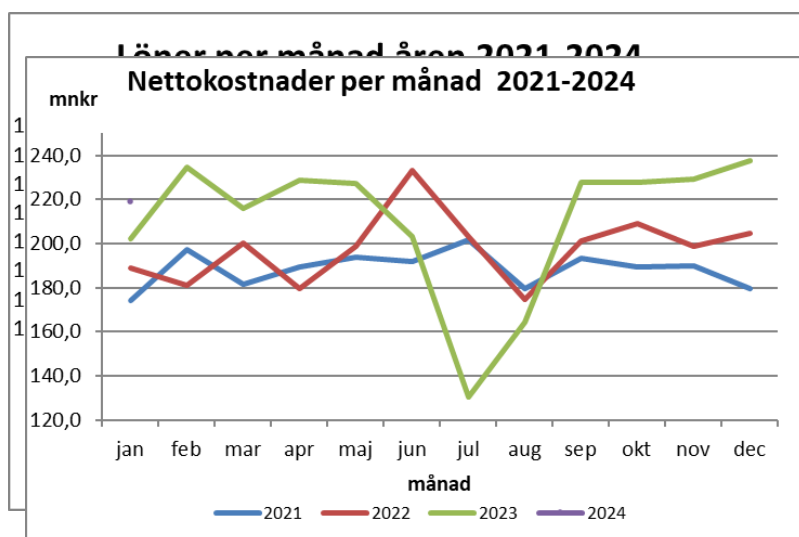


Bilaga 3



Akkumulerat resultat

mnr	2021	2022	2023	2024	2023-2024
jan	12,1	5,9	7,2	0,0	-7,2
feb	9,0	30,4	0,0		
mar	13,4	29,5	0,0		
apr	37,6	78,1	0,0		
maj	28,4	72,6	0,0		
jun	23,7	49,7	0,0		
jul	21,0	46,8	45,4		
aug	85,0	139,9	67,1		
sep	72,4	124,2	55,6		
okt	58,2	106,4	38,8		
nov	43,2	90,3	3,9		
dec	83,7	100,1	10,7		



Löner per månad

lön, mnr	2021	2022	2023	2024	2023-2024
jan	129,7	134,4	149,5	157,7	8,1
feb	129,5	133,0	151,9		
mar	123,1	129,6	143,8		
apr	128,0	134,0	151,3		
maj	129,4	138,9	149,9		
jun	137,7	162,1	144,7		
jul	138,8	146,1	102,2		
aug	102,0	107,8	130,1		
sep	134,2	153,9	157,7		
okt	138,3	151,3	150,8		
nov	141,3	151,4	150,6		
dec	132,1	133,2	146,5		

Nettokostnader per månad

mnr	2021	2022	2023	2024	2023-2024
jan	174,2	188,7	202,3	219,0	16,7
feb	197,1	181,0	234,7		
mar	181,6	200,2	215,9		
apr	189,4	179,3	228,6		
maj	194,0	198,6	227,3		
jun	191,7	233,0	203,1		
jul	201,8	203,2	130,3		
aug	179,4	174,6	164,2		
sep	193,3	201,2	227,9		
okt	189,3	208,9	227,7		
nov	190,1	198,9	229,2		
dec	179,7	204,5	237,7		