



Karin Rosenmüller
Controller

Kommunstyrelsen

karin.rosenmuller@vastervik.se

Ekonomirapport Västerviks kommun 2024-07

Sammanfattning

I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumentet "Västerviks kommun Budget 2024 ekonomisk planering 2025 - 2026 visioner, prioriteringar och resurser" följer kommun-fullmäktige 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 juli månad är 54,4 mnkr före extraordinära poster. Under året räknar vi med att enligt beslut kunna använda RUR (Resultatutjämningsreserv) med maximalt 76,3 mnkr. Det prognostiserade helårsresultatet är -91,1 mnkr vilket är 9,8 mnkr sämre än budget på -81,3 mnkr (exklusive RUR). Vid fullt nyttjande av RUR (76,3 mnkr) är det prognosticerade balanskravs-resultat negativt med -17,6 mnkr. Detta innebär att om det negativa balanskravsresultatet kvarstår måste det återställas inom tre år. Alla förvaltningar lämnar en prognos utan avvikelser mot budget förutom Barn- och utbildningsförvaltningen som lämnar en prognos med negativ avvikelse på 5 mnkr. Den senaste pensionsprognosen från Skandikon visar ökade kostnader på 15,9 mnkr mot budget vilket beaktas i denna prognos. Reavinster tom juli är 2,8 mnkr. Skatteprognosen från SKR per juni 2024 avviker positivt med 8,3 mnkr från budget.

Under årets sex första månader minskade befolkningen i kommunen med 42 invånare. Det inrikes flyttnettot för perioden låg nära noll (-4) och var svagt positivt mot egna länet (+10) och svagt negativt mot övriga Sverige (-14). Invandringsnettot var +40 under perioden, vilket liknar hur det har sett ut de senaste två åren. Under perioden föddes det 145 barn i kommunen, vilket är något fler än förra årets siffror för motsvarande period. Födelseunderskottet för perioden var -77. Den enda av länets kommuner som hade positivt födelsenetto under första halvåret var Kalmar (+84).

Investeringar 2024

Investeringsbudgeten för 2024 är beslutad till 110,6 mnkr. Investeringar till och med juli uppgår till 25,8 mnkr.



Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) per juni 2024 visar en positiv förändring mot budget 2024 med 8,3 mnkr. Förbättringen beror främst på en ökning av fastighetsavgiften.

Kommentarer från kommunstyrelsen

Utfallet för perioden inom KS är 25,7 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. En del kostnader och intäkter har inte reglerats för perioden, varför utfallet inte är fullt representativt.

Politik (+1,7)

När det gäller EU-valet har vi fått bidraget, men alla kostnader har inte bokförts ännu, det kommer att ske under augusti. Bidraget är på ca 1,1 mnkr.

Ledningskontor inklusive KS stab (+13,9)

För Ledningskontor inklusive KS stab finns fortfarande en del vakanser från 2023 som hänger med in i 2024. Det är även vissa interna bidrag som inte är fördelade än, exempelvis extra lönesatsningar på 8 mnkr, detta kommer regleras inom kort. Detta tillsammans ger en prognos som avviker positivt från budget med +3,0 mnkr.

Räddningstjänst inklusive försäkringssamordning (+3,0)

Bedömningen är att om vi klarar oss utan stora kostnadsdrivande insatser i skog och mark under 2024 kommer vi kunna klara budgeten utan avvikelse. Under sommaren har vi fått in bidrag från MSB gällande LEH-beredskap, Detta bidrag har vi på oss tom 2028 att använda så de kommer bokas om till balansen under augusti.

Kommunservice (-2,4)

När det gäller upphandling är det eftersläpning av fakturering. Detta regleras under året. Det är även viss eftersläpning av licenser, och det kommer att regleras inom kort. Prognosavvikelse på -1,0 mnkr avser kostnadsökningar inom IT-enheten.

Kulturenheten (+0,9)

Flera verksamheter har inkomna projektbidrag, vilka löper under hela året. En del verksamheter har också lägre personalkostnader på grund av flera vakanser och sjukskrivningar, särskilt inom biblioteksverksamheten. Rekryteringar pågår.

Samhällsbyggnadsenheten (-0,7)

Inom Samhällsbyggnad räknar man med en prognos på -11 mnkr. Det består framförallt av ökade kostnader inom gata/park, vilket till stor del beror på indexregleringar i avtal. 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 (+9,3)

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. Mot bakgrund av överskottet 2023 lämnas därför en positiv avvikelse med +9,0 mnkr mot budget.

Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

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

Den övergripande verksamheten prognostiseras till +/-0 på helåret, resultatet ligger för perioden på +1,8 mnkr.

Verksamhet förskola lämnar en prognos på -1,5 mnkr mot budget, utfallet är -2,8 mnkr för perioden. Det negativa utfallet beror på att lönerna för perioden ligger 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. Den större delen av löneutfallet över budget ligger dock på några av förskoleenheterna. Till hösten kommer verksamheten korrigera ner sina organisationer på grund av det förväntade lägre barnantalen. Ett stort arbete med detta pågår, prognosen baseras på att hösten är i ekonomisk balans.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till -3,5 mnkr på helåret, resultatet för perioden ligger på +7,4 mnkr.

Totalt för verksamheten ligger lönekostnaderna för perioden strax under budget. Det beror på att det finns ett mindre periodiseringsfel i budgeten för sommarmånaderna som rättar upp sig på helåret, samt att löneläget har lättat något. Några enheter har dock fortsatt ett högre löneläge än vad som var planerat i budgetarbetet. Regeringens förslag i vårandringsbudgeten om att tillföra skolväsendet mer resurser är inräknade i prognosen. Del av överskottet i resultatet för perioden förklaras genom att budgeten för kost och skolskjuts är periodiserad i 12 månader, men i juli är utfallet lågt för dessa två poster, på grund av att verksamheten är stängd.

Gymnasiet lämnar för perioden en prognos på +/-0 mnkr, resultatet för perioden är -1,8 mnkr.

Gymnasiet har ett lägre löneutfall än planerat i budget. De interkommunala kostnaderna ligger över budget för våren, även höstens interkommunala kostnader kommer ligga över budget. Förväntan är att detta ska kunna hanteras inom verksamhetens budget, i och med de restriktioner om inköp och anställningar som gäller på förvaltningen.



Komvux har ett resultat i redovisningen på +0,4 mnkr, löneläget på enheten ligger under budget med +0,6 mnkr och prognosen sätts till +/-0 mnkr.

Totalt på förvaltningen ligger prognosen på -5,0 mnkr gentemot budget.

Med anledning av underskottsprognos så har handlingsplaner börjat upprättas på enheter med underskottsprognos på helåret. För barn- och utbildningsnämndens områden gäller stor återhållsamhet med inköp och anställningar. Inköp och anställningar på förvaltningen ska förankras med respektive verksamhetschef.

Kommentarer från socialförvaltningen

Socialförvaltningens prognos är oförändrat ett nollresultat. I juni beslutade Socialstyrelsen att kommunen får ett prestationsbaserat statsbidrag på 6,5 mnkr baserat på bemanning inom äldreomsorg och hälso- och sjukvård under 2023 (jämfört med 2022). Beloppet fördelas mellan dessa verksamheter och redovisas till hälften 2024 och till hälften 2025. Individ- och familjeomsorgens underskott ökar till följd av fler placeringar i början av sommaren, och inhyrda socionomer stannar året ut. Kostnaderna för årets sommarbemanning inom Äldreomsorg och Funktionsstöd är avgörande för förvaltningens resultat, och dessa siffror kommer först i september. Felaktig bokföring av junilönerna medför en viss osäkerhet i siffrorna.

Ökade kostnader inom äldreomsorgen kan konstateras i samband med flytt från Erneborg till nya boendet Åbylund, samt hemtjänstens flytt till nya lokaler i Gamleby. Kostnader för personal som tidigare finansierats med statsbidrag medför underskott mot budget. Andra riktade statsbidrag bidrar delvis på intäktsidan, och prognosen för äldreomsorgen är ett underskott med 1,4 mnkr.

Även inom funktionsstöd påverkar sommarsiffrorna i hög utsträckning hur resultatet blir. Kostnaden för externa placeringar ligger under budgeterad nivå och övriga insatser har små förändringar. Prognosen för funktionsstöd är ett nollresultat.

Kostnader för hyrpersonal inom hälso och sjukvård har minskat och ligger 1,8 mnkr under budgeterad nivå. Fordonskostnader ligger högt liksom kostnader för sjukvårdsmaterial och hjälpmedel. Statsbidrag från 2023 samt det nyligen beslutade prestationsbaserade statsbidraget bidrar till stora intäkter och resultatet förväntas bli ett överskott med 5,6 mnkr.

Ökade kostnader inom individ- och familjeomsorgen för vuxenplaceringar och familjehemsplaceringar samt kostnader för bostäder med sociala kontrakt medför ett ökat underskott. Hyrpersonal inom Myndighetsenheten innebär en kostnad utöver budget men är en nödvändig åtgärd för att all handläggning ska kunna utföras i rätt tid. Prognosen för IFO är ett underskott med 4,2 mnkr.



Kommentarer från miljö- och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen ligger efter juli månad på ett resultat nära budget med ett visst överskott för bygg och ett litet underskott för miljö. Prognos för helår är +/- noll mot budget.

Förslag till beslut

att godkänna ekonomirapport 2024 efter juli månad, med ett prognostiserat resultat för året på -91,1 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

Bilaga 4: Investeringsredovisning

Beslutet skickas till

Ledningskontoret



Bilaga 1

Resultaträkning med prognos för kommunen

Månadsrapport juli 2024 mnkr	Utfall juli 2023	Utfall juli 2024	Budget 2024	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2024
Barn- och utbildningsnämnd	-539,5	-554,9	-979,1	-984,1	-5,0
Kommunstyrelse	-264,6	-273,7	-514,9	-514,9	0,0
<i>Reavinster tomtförsäljning</i>	0,3	2,8	0,0	2,8	2,8
Miljö- och byggnadsnämnd	-10,2	-11,1	-18,7	-18,7	0,0
Revision	-0,8	-0,7	-1,8	-1,8	0,0
Socialnämnd	-637,2	-665,3	-1 169,0	-1 169,0	0,0
Överförmyndare	-2,6	-2,2	-3,8	-3,8	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	0,0	0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder	-1 454,5	-1 505,1	-2 691,8	-2 694,0	-2,2
<i>Justering för externredovisning:</i>	-5,0	-23,9	-57,8	-95,5	-37,7
Resultat före avskrivningar	-1 459,5	-1 529,0	-2 749,6	-2 789,4	-39,8
Avskrivningar	-18,4	-20,2	-41,8	-41,8	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 477,9	-1 549,1	-2 791,4	-2 831,2	-39,8
Skatteintäkter och statsbidrag					
Skatteintäkter	1 038,3	1 069,6	1 839,4	1 836,2	-3,2
Inkomstutjämningsbidrag	312,0	316,8	542,8	543,2	0,4
Bidrag för LSS utjämning	33,8	37,4	62,8	64,1	1,3
Kommunal fastighetsavgift	56,6	61,4	100,6	111,5	10,9
Regleringsbidrag	50,0	65,0	112,0	111,4	-0,6
Kostnadsutjämningsavgift	11,7	18,6	32,3	31,8	-0,5
Generella bidrag från staten	2,5	12,7	0,0	21,8	21,8
Summa skatteintäkter och statsbidrag	1 504,9	1 581,6	2 689,9	2 720,1	30,1
Finansiella intäkter	18,7	22,4	27,6	27,6	0,0
Finansiella kostnader	-0,4	-0,4	-7,5	-7,5	0,0
Resultat före extraordinära poster	45,4	54,4	-81,3	-91,1	-9,7
Extraordinära poster(Uttag ur RUR)	0,0	0,0	76,3	76,3	
Resultat efter extraordinära poster	45,4	54,4	-5,0	-14,8	-9,7
Realisationsvinster	-0,3	-2,8	0,0	-2,8	-2,8
Resultat mot balanskrav	45,1	51,6	-5,0	-17,6	-12,6



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*	16,3	29,7	-13,4
Västervik Kraft Elnät AB	28,0	26,0	2,0
Västerviks Bostads AB	43,3	42,7	0,6
Tjustfastigheter AB	14,6	5,2	9,5
Västervik Resort AB	0,5	3,6	-3,1
Västervik Biogas AB	0	0	0
Smålandshamnar AB**			

* Budgetavvikelsen beror på ännu ej hanterat effektiviseringsuppdrag

** Västerviks kommun äger 15 % av aktierna i Smålandshamnar. Kvartalsrapport för Q2 visar en prognos utan avvikelse mot budget.

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



Bilaga 2

Balanskravet

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 ett prognosticerat negativt balanskravsresultat på 17,6 mnkr. Om det kvarstår vid årets slut måste det återställas inom 3 år.

Resultat enligt balanskravet	Prognos 2024
Ingående balanskravsresultat	0
Prognostiserat årsresultat	-91,1
Realisationsvinster	-2,8
Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar	-93,9
Uttag resultatutjämningsreserv	76,3
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	-17,6
Synnerliga skäl (RIPS)	
Balanskrav att återställa enligt prognos	-17,6

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.

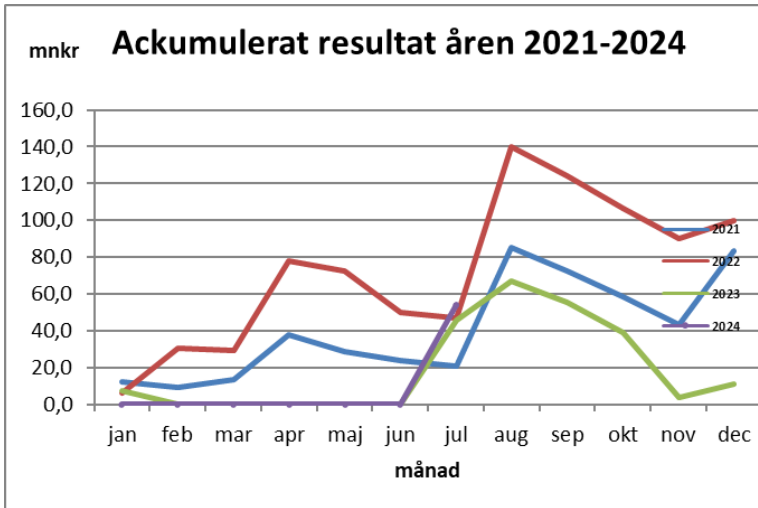
Den genomsnittliga snitträntan i låneportföljen uppgår för juli månad till 3,35 %. Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 1,9 år. Andel räntebindning på 1 år eller kortare uppgår till 55 % av skuldvolymen. Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 1,9 år. Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 31 %.

Lån i internbanken per låntagare	juli 2023	juni 2024	juli 2024	Låneram 2024
Västerviks kommun	249,4	337,8	314,6	-
Västerviks kommuns förvaltnings AB	-14,5	-8,0	-12,3	koncernram
Västervik Miljö & Energi AB	-709,5	-903,7	-943,6	-1 580,0
Västervik Kraft Elnät AB	-13,8	-19,8	-22,2	-80,0
Västerviks Bostads AB	-847,6	-1 012,5	-1 018,7	-1 133,0
Tjustfastigheter AB	-1 121,8	-1 102,6	-1 096,1	-1 635,0
Västervik Resort AB	-33,9	-53,1	-51,0	-88,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	-
Totalt	-2 491,4	-2 761,6	-2 829,0	-4 516,0



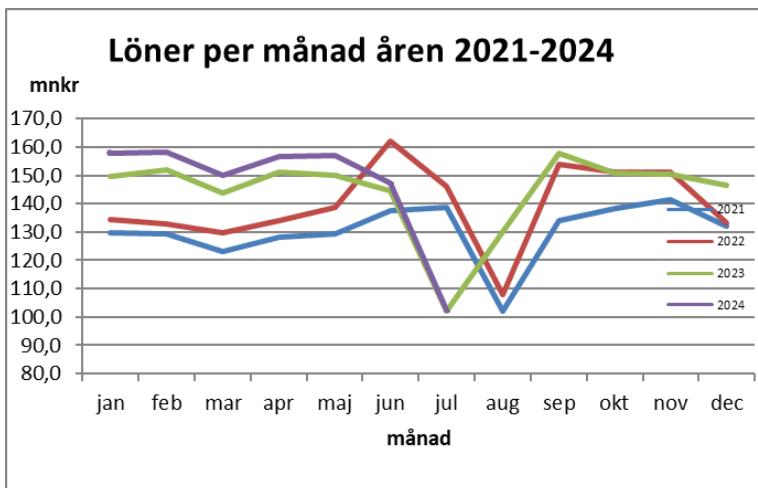
Bilaga 3

Resultat 2021 – 2024, Lönekostnader 2021 – 2024, Nettokostnader 2021 – 2024



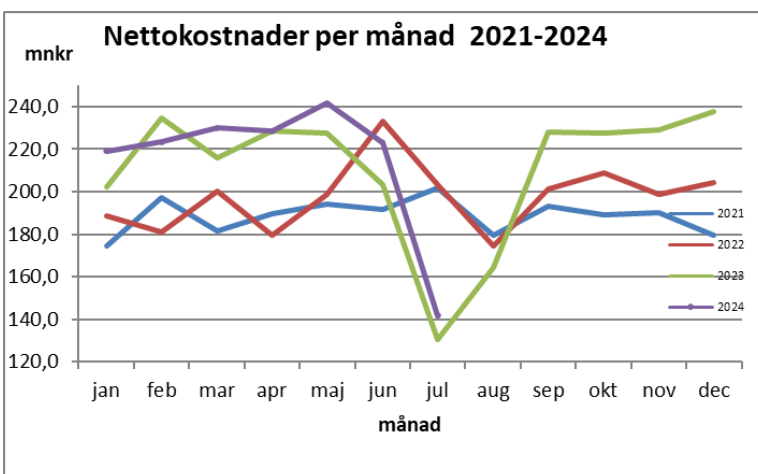
Ackumulerat resultat

mnkr	2021	2022	2023	2024	2023-2024
jan	12,1	5,9	7,2	0,0	-7,2
feb	9,0	30,4	0,0	0,0	0,0
mar	13,4	29,5	0,0	0,0	0,0
apr	37,6	78,1	0,0	0,0	0,0
maj	28,4	72,6	0,0	0,0	0,0
juni	23,7	49,7	0,0	0,0	0,0
juli	21,0	46,8	45,4	54,0	8,6
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, mnkr	2021	2022	2023	2024	2023-2024
jan	129,7	134,4	149,5	157,7	8,1
feb	129,5	133,0	151,9	158,2	6,3
mar	123,1	129,6	143,8	150,1	6,3
apr	128,0	134,0	151,3	156,8	5,5
maj	129,4	138,9	149,9	156,9	7,0
juni	137,7	162,1	144,7	147,4	2,7
juli	138,8	146,1	102,2	102,4	0,2
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

mnkr	2021	2022	2023	2024	2023-2024
jan	174,2	188,7	202,3	219,0	16,7
feb	197,1	181,0	234,7	223,4	-11,3
mar	181,6	200,2	215,9	229,9	14,0
apr	189,4	179,3	228,6	228,3	-0,3
maj	194,0	198,6	227,3	241,5	14,2
juni	191,7	233,0	203,1	223,2	20,1
juli	201,8	203,2	130,3	141,7	11,4
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		



Bilaga 4

Investeringsredovisning

Investering	2024 Utfall	2024 Budget	Kommentar
Beläggning	6,0	10,0	Beläggningsunderhåll: behövs 10 mkr per år
Centrum, stadsutveckling	0,1	1,0	Mindre åtgärder i centrum
Återställning stenbeläggning centrum		0,5	Mängd och tidplan krävs
Effektbelysning	0,3	-	
Trafikåtgärder	0,0	1,5	Anpassningar och trafiksäkerhetsåtgärder
Mindre investeringar	1,1	5,0	Samlingspott för mindre åtgärder och reinvesteringar
Förnyelse trädplanteringar		0,8	Återplanteringar, planeringsunderlag tas fram 2024
Förnyelser lekplatser		1,0	Reinvesteringar 30 lekplatser
Hållbar utveckling		0,5	Mindre åtgärder/medfinansiering hållbarhetsprojekt
Hållplatser kollektivtrafik	0,5	2,4	Åtg enligt avtal med regionen, tillgänglighet busshållplats
Dagvattenåtgärder	0,2	2,5	Utök kommunalt ansvar dagvattenhantering allmänna ytor
Åtgärder badplatser	0,6	0,5	Utbyte bryggor, staket mm
Reinvesteringar gata/broar		5,0	Reinvesteringar (Jennybron)
Gatuförnyelse VA-satsning		2,0	Följd av VME ökade förnyelsetakt
Motionsspår		1,3	Forsatt satsning på underlag och belysning
Hamnen, kajer	0,6	2,0	Underhållsåtgärder kajer i staden
Markinköp		2,0	Inköp av mark (inlösen m.m.)
Utrustning kart- och mät	0,2	0,3	Ny GPS-utrustning, utbyte
Avfall skärgården		0,3	Förnyelse av avfallsanläggningar och dass m.m.
Slottsholmen (ruin)	0,0	0,5	Vård av slottsruin enligt underhållsplan
Belopp reinvesteringar	9,7	39,1	
Storgatan	0,9	1,5	Gatumiljö
Ny industrimark		1,5	Exploterad av nytt område (ej ännu planlagt) 2024
Fiskartorget/Grönsakstorget elskåp		1,5	Åtg till följd av ny DP, ej gästhamn (trafikanpassningar)
Gamleby hamn	0,6	2,5	Åtgärd befintlig hamn, geoteknisk utred pågår, bidrag MSB
Kajrestaurering Gränsö		4,4	
Centrumförnyelse Totebo		1,5	Från början 2,5 (centrum 1,5 + busshpl 1,0)
Västerviksvägen		1,1	Gamleby torg - belysning, stenbeläggning
Gc Norrlandsvägen	6,5	9,9	Minskas med bidrag + utfört 2023
GC-väg Ekhagen	0,2	2,9	Utförande 2024
Dagvattendamm Bökensved	0,1	1,0	1,0 flyttat från dagvattenstrategi
Gc-väg St Trädgårdsgatan	5,0	8,7	Projektering gjord (2,4 mkr finns kvar från rullning 2021)
Dräneringar Gamleby		3,0	Utveckling Ernebergsfältet
Ny gata Målserum		3,8	
Sågen	0,2	7,0	Åtgärder till följd av ny DP
KBV hamnen		2,0	Ombyggnad KBV-hamnen för nya fartyg (Kustbevakningen),
Lucerna, hamn		2,0	Underhållsåtgärder Lucerna besiktning, rep stor osäkerhet.
Stadsparken	0,0	1,0	Förnyelse stadsparken, ombyggnation
Cirkulation Didrikslund	0,1	-	Trafiksäkerhetsåtgärd enligt KS förslag
Cirkulation Bökensved	0,0	2,0	Infartslösning och trafiksäkerhetsåtgärd Bökensved
Asfalt landningsbana	0,6	0,5	Reinvestering beläggning gamla delen av landningsbanan
Skatepark		1,5	1,5 mnkr flyttat från Spontanidrott Västralund
Belopp investeringar	14,2	59,3	
Totalbelopp investeringar	24,0	98,4	
Flytt bibliotek+fritidsgård Gamleby	0	2,0	
Utrustning måltidsservice	0	0,6	
Inventarier simhall	0	0,2	
Teknik Campus, utökade platser	0	0,3	
Investeringsbehov 2024	0	3,6	
Övrigt KSF ej SBE	0	6,7	
TOTALT KSF	24,0	105,1	
BUN	0	3	
SOC	1,8	2,5	Till nya äldreboendet i gamleby. Åbylund
TOTALT	25,8	110,6	