



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

2024-06-17

Kommunstyrelsen

Ekonomirapport 2024 – maj

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 ekonomirapporter som upprättas månadsvis.

Resultatet efter maj månad är -41,0 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 -91,2 mnkr vilket är 9,9 mnkr sämre än budget på -81,3 mnkr (exklusive RUR). Vid fullt nyttjande av RUR (76,3 mnkr) är det prognosticerade balanskravsresultat 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 avvikelse mot budget förutom Barn- och utbildningsförvaltningen som lämnar en prognos med negativ avvikelse på 5 mnkr. En ny pensionsprognos från Skandikon visar ökade kostnader på 15,9 mnkr mot budget vilket beaktas i denna prognos. Reavinster tom maj är 2,7 mnkr. Skatteprognosen från SKR per april 2024 avviker positivt med 8,3 mnkr från budget.

Under årets fyra första månader minskade kommunens befolkning med 36 invånare. Under april var flyttnettot kraftigt positivt, vilket innebär att även nettot för perioden som helhet har lyfts till positiva siffror, +31. Flyttnettot är positivt både mot det egna länet, +8, och mot övriga Sverige, +12. Invandringsnettot var +11 under perioden. Noterbart är att invandringssiffrorna fortsatt är ännu lägre än de varit motsvarande period de senaste åren. Under perioden föddes det 93 barn i kommunen, vilket är något färre än förra årets siffror för motsvarande period. Födelseunderskottet för perioden var -67.

Investeringar 2024

Investeringsbudgeten för 2024 är beslutad till 110,6 mnkr. Investeringar till och med maj uppgår till 10,9 mnkr.

Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) per april 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 23,1 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 (+1,2)

När det gäller EU-valet så har vi fått bidraget, men kostnaderna kommer inom några månader. Bidraget är på ca 1,1 mnkr

Ledningskontor inklusive KS stab (+11,1)

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, ex 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 (+0,7)

Bedömningen är att om vi klarar oss utan stora kostnadsdrivande insatser i skog och mark under 2024 så kommer vi kunna klara budgeten utan avvikelse.

Kommunservice (-1,8)

När det gäller upphandling så 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 indexregleringar inom IT-enheten.

Kulturenheten (+1,1)

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 (+3,4)

Inom Samhällsbyggnad räknar man med en prognos på -9 mnkr. Det består framförallt av ökade kostnader inom gata/park, vilket till stor del beror på indexregleringar. Vi har även ett allmänt höjt kostnadsläge, vilket resulterar i att konsultkostnaderna har ökat väldigt mycket senaste åren. Inom skärgårdstrafiken så kommer vi att ha mer kostnader än budget. Även avsättning till asfaltsfonden och kostnaden gällande belysning kommer att bli dyrare än lagd budget.

Näringsliv och Kompetens (+7,3)

Inom Näringsliv och Kompetens ses ännu ingen ökning för försörjningsstöd. Mot bakgrund av överskottet 2023 så lämnas därför en positiv avvikelse med +7,0 mnkr mot budget.



Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter maj månad en prognos på -5,0 mnkr gentemot budget. Periodens resultat är -7,9 mnkr.

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

Verksamhet förskola lämnar en prognos på -1,5 mnkr mot budget, utfallet är -3,1 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 barnantalet. 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 -2,3 mnkr. Totalt för verksamheten ligger lönekostnaderna för perioden över budget, några enheter har ett högre löneläge än vad som var planerat i budgetarbetet. Arbete med att justera ner dessa organisationer samt att upprätta handlingsplaner för att hamna närmare budget har påbörjats. Regeringens förslag i vårandringsbudgeten om att tillföra skolväsendet mer resurser är inräknade i prognosen. Prognosen baseras på att verksamheten till hösten är i ekonomisk balans.

Gymnasiet lämnar för perioden en prognos på +/-0 mnkr, resultatet för perioden är -2,8 mnkr. Gymnasiet har ett lägre löneutfall än planerat i budget. De interkommunala kostnaderna ligger över budget för våren och mycket tyder på att 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 mnkr, löneläget på enheten ligger under budget med +0,2 mnkr och prognosen sätts till +/-0 mnkr.

Totalt på förvaltningen ligger prognosen på -5,0 mnkr gentemot budget. Prognosen baseras på att verksamheterna har ekonomisk balans för hösten.

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. Individ- och familjeomsorgens underskott ökar till följd av fler placeringar, men inom Funktionsstöd ligger motsvarande kostnader under budgeterad nivå vilket förbättrar resultatet. Kostnaderna för årets sommarbemanning inom Äldreomsorg och Funktionsstöd blir avgörande för resultatet.



Personalkostnaderna inom Äldreomsorgen är i princip oförändrade. Kostnader för förbrukning – livsmedel bränsle, bilreparationer med mera – ligger högt och tenderar att öka. Sommarens personalkostnader blir avgörande för verksamhetens resultat. Statsbidrag från 2023 bidrar på intäktssidan och prognosen för äldreomsorgen är oförändrat ett överskott med 1 mnkr.

Den totala kostnaden för externa placeringar inom Funktionsstöd ligger under budgeterad nivå. Två nya placeringar kostar 5 mnkr, medan andra minskar i omfattning eller avslutas. Hemtjänst och boendestöd redovisar minskade kostnader. Övriga insatser har små förändringar. Prognosen för funktionsstöd är ett underskott med 2 mnkr.

Kostnader för hyrpersonal inom Hälso- och sjukvård fortsätter att minska och ligger 1,8 mnkr under budgeterad nivå. Kostnader för fordon – främst leasingkostnader – ligger högt och kommer att medföra stora underskott mot budget. Detta gäller även kostnader för hjälpmedel. Statsbidrag från 2023 bidrar till stora intäkter och resultatet för HS förväntas bli ett överskott med 3,5 mnkr.

En ökning av familjehemsplaceringar och ungdomar som väntar på SiS-placering medför ett ökat underskott för Individ- och familjeomsorg. Vuxenplaceringarna är oförändrade. Hyrpersonal inom Myndighetsenheten medför ett underskott mot budget med 1 mnkr. Prognosen för IFO är ett underskott med 2,5 mnkr.

Kommentarer från miljö- och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen ligger efter maj 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 maj månad, med ett prognostiserat resultat för året på – 91,2 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



Bilaga 1

Resultaträkning med prognos för kommunen

Månadsrapport maj 2024	Utfall maj 2023	Utfall maj 2024	Budget 2024	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2024
mnkr					
Barn- och utbildningsnämnd	-431,1	-445,2	-979,1	-984,1	-5,0
Kommunstyrelse	-200,1	-203,6	-514,9	-514,9	0,0
Reavinster tomtförsäljning	0,3	2,7	0,0	2,7	2,7
Miljö- och byggnadsnämnd	-7,8	-8,8	-18,7	-18,7	0,0
Revision	-0,2	-0,5	-1,8	-1,8	0,0
Socialnämnd	-469,2	-488,5	-1 169,0	-1 169,0	0,0
Överförmyndare	-0,6	-1,6	-3,8	-3,8	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	0,0	0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder	-1 108,8	-1 145,6	-2 691,8	-2 694,1	-2,3
<i>Justering för externredovisning:</i>	-5,7	-25,4	-57,8	-95,5	-37,7
Resultat före avskrivningar	-1 114,5	-1 171,0	-2 749,6	-2 789,6	-40,0
Avskrivningar	-13,116	-14,4	-41,8	-41,8	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 127,6	-1 185,4	-2 791,4	-2 831,3	-40,0
Skatteintäkter och statsbidrag					
Skatteintäkter	742,8	763,2	1 839,4	1 836,2	-3,2
Inkomstutjämningsbidrag	222,8	226,3	542,8	543,2	0,4
Bidrag för LSS utjämning	24,1	26,7	62,8	64,1	1,3
Kommunal fastighetsavgift	41,0	45,2	100,6	111,5	10,9
Regleringsbidrag	35,7	46,4	112,0	111,4	-0,6
Kostnadsutjämningsavgift	8,4	13,3	32,3	31,8	-0,5
Generella bidrag från staten	1,8	9,1	0,0	21,8	21,8
Summa skatteintäkter och statsbidrag	1 076,6	1 130,2	2 689,9	2 720,1	30,1
Finansiella intäkter	11,2	14,5	27,6	27,6	0,0
Finansiella kostnader	-0,3	-0,4	-7,5	-7,5	0,0
Resultat före extraordinära poster	-40,1	-41,0	-81,3	-91,2	-9,9
Extraordinära poster(Uttag ur RUR)	40,1	41,0	76,3	76,3	
Resultat efter extraordinära poster	0,0	0,0	-5,0	-14,9	-9,9
Realisationsvinster	0,0	-2,7	0,0	-2,7	-2,7
Resultat mot balanskrav	0,0	-2,8	-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*	16,1	29,7	-13,6
Västervik Kraft Elnät AB	28,0	26,0	2,0
Västerviks Bostads AB	42,8	42,7	0,1
Tjustfastigheter AB	15,6	5,2	10,4
Västervik Resort AB	1,8	3,6	-1,8
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 Q1 visar en prognos utan avvikelse mot budget.

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 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	-91,2
Realisationsvinster	-2,7
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 maj månad till 3,34 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 2,0 år.

Andel räntebindning på 1 år eller kortare uppgår till 55 % av skuldvolymen.

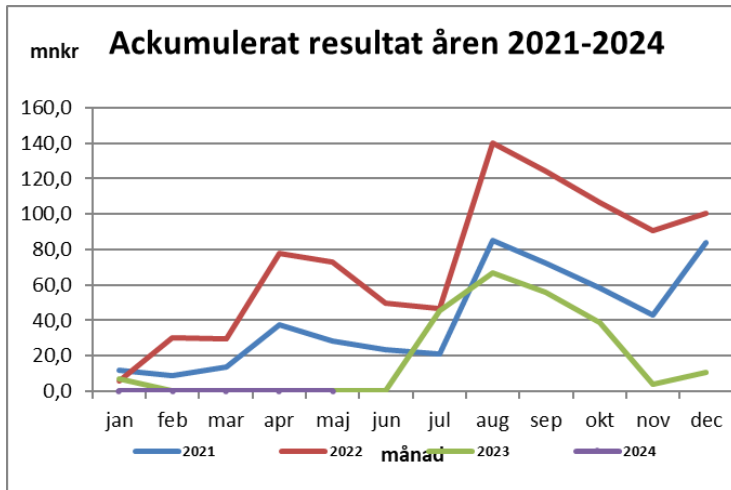
Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 2,0 år.

Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 27 %.

Lån i internbanken per låntagare	maj 2023	apr 2024	maj 2024	Låneram 2024
Västerviks kommun	305,3	349,0	385,1	-
Västerviks kommuns förvaltnings AB	- 27,3	- 14,7	- 26,8	koncernram
Västervik Miljö & Energi AB	- 682,8	- 870,9	- 867,6	- 1 580,0
Västervik Kraft Elnät AB	- 8,0	0,6	- 17,3	- 80,0
Västerviks Bostads AB	- 812,0	- 1 050,3	- 1 042,6	- 1 133,0
Tjustfastigheter AB	- 1 126,9	- 1 080,0	- 1 126,2	- 1 635,0
Västervik Resort AB	- 41,6	- 51,8	- 57,0	- 88,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	-
Totalt	- 2 393,0	- 2 717,8	- 2 752,1	- 4 516,0

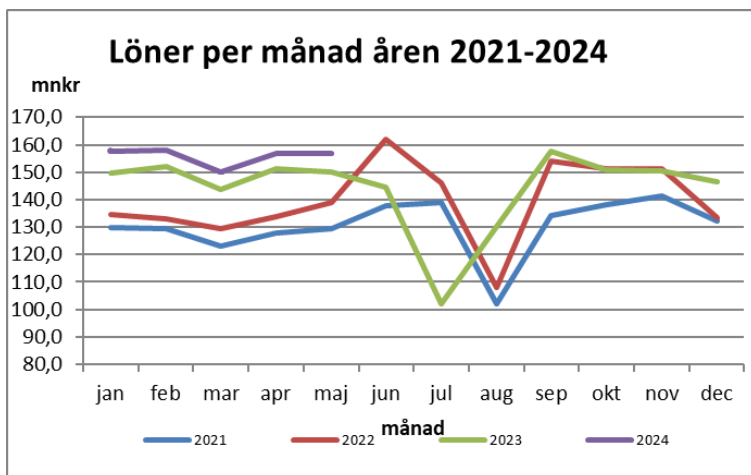


Bilaga 3



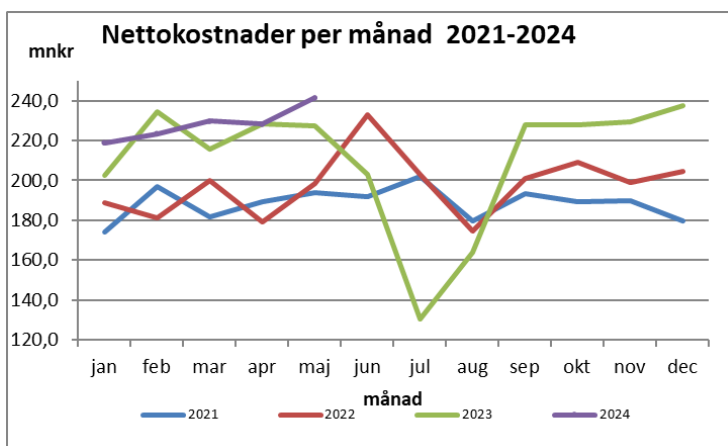
Akkumulerat resultat

mnrk	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
iun	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, mnrk	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
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

mnrk	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
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		



Bilaga 4

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