



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

2024-04-29

Kommunstyrelsen

Ekonomirapport 2024 – mars

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 mars månad är -13,1 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 -90,1 mnkr vilket är 13,8 mnkr sämre än budget (exklusive RUR). Vid fullt nyttjande av RUR är det prognosticerade balanskravsresultat negativt med -16,2 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 mars är 2,4 mnkr. Skatteprognosen från SKR i februari 2024 avviker positivt med 4,7 mnkr från budget.

Investeringar 2024

Investeringsbudgeten för 2024 är beslutad till 101,9 mnkr. Investeringar till och med mars uppgår till 2,0 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

Utfallet för perioden inom KS är 8,7 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.



Främst synliggörs detta på enheten för kommunservice där man inte har reglerat internt inom kommunen när det gäller datorer, telefoni mm. Detta kommer att ske under första tertialet. Här räknar man med en prognos på -1,0 mnkr pga ökade IT-kostnader.

Avvikelse gällande försäkringssamordnare härrör både från intäkter respektive kostnader där fördelning ut till förvaltningarna och kommunkoncernen ännu inte gjorts.

Politik (+0,8).

Beror på att vi ännu inte har fått fakturan från Region Kalmar län gällande regionsbildning. Förra året var den på ca 2 mnkr och den brukar komma under maj månad.

Ledningskontor inklusive KS stab (+7,0)

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. Detta tillsammans ger en prognos som avviker positivt från budget med +2,9 mnkr.

Räddningstjänst inklusive försäkringssamordning (-0,6)

Kommunkoncernens försäkringsansvar lyder under Räddningstjänsten, och fördelning av försäkringskostnaderna för året har inte skett ännu, i och med det så har vi just nu ett negativt utfall mot budget. Detta kommer att regleras under april månad. I övrigt håller Räddningstjänsten sin lagda budget.

Kommunservice (-6,5)

Prognosavvikelse på -1,0 mnkr avser indexregleringar inom IT-enheten. Kommunservice stora avvikelse i förhållande till budget beror på eftersläpning av utfakturering av it-kostnaderna inom kommunkoncernen för året. Detta kommer att regleras under april månad.

Kulturenheten (+1,5)

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 (+2,3)

Inom Samhällsbyggnad räknar man med en prognos på -7,2 mnkr. Det består framför allt 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 kommer vi att ha mer kostnader än budget.

Näringsliv och Kompetens (+4,2)

Inom Näringsliv och Kompetens ses ännu ingen ökning för försörjningsstöd. Mot bakgrund av överskottet 2023 så lämnas därför en positiv avvikelse med +5,0 mnkr mot budget.

Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter mars månad en prognos på -5,0 mnkr gentemot budget. Periodens resultat är -2,4 mnkr.



Den övergripande verksamheten prognostiseras till +/-0 på helåret, resultatet ligger för perioden på +2,5 mnkr, vilket främst beror på att kostnader på IT-budgeten inte inkommit för perioden.

Verksamhet förskola lämnar en prognos på -1,5 mnkr mot budget, utfallet är -1,9 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 varit 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 dock på att hösten är i ekonomisk balans.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till -3,5 mnkr på helåret, resultatet för perioden ligger på -3,5 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 försöka justera ner dessa organisationer 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 +0,4 mnkr. Gymnasiet har ett lägre löneutfall än planerat i budget. De interkommunala kostnaderna ligger strax över budget för våren, dock finns det en osäkerhet kring de interkommunala kostnaderna för hösten. Förväntan är att dessa ska hanteras inom verksamhetens budget.

Komvux har ett resultat i redovisningen på 0,2 mnkr, löneläget på enheten ligger under budget med +0,3 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 upprättas handlingsplaner på enheter med underskott. 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 ett nollresultat. Underskottet på funktionsstöd ligger kvar och orsaken är liksom tidigare höga kostnader på särskilt boende. Hyrpersonal inom hälso- och sjukvård har minskat kraftigt och bidrar till ett överskott i HS-verksamheten.

Korttidssjukfrånvaron inom äldreomsorgen ligger lägre än motsvarande period föregående år (jan-feb). Även kostnader för övertidsersättning har minskat. Kostnader för livsmedel och bränsle ligger fortsatt högt, som en följd av inflationen. Viss verksamhet som startats med riktade statsbidrag fasas ut i sin nuvarande form, eftersom finansiering saknas när statsbidragen uteblir. Antal utförda hemtjänststimmar är i princip konstant. Resultatet för äldreomsorgen förväntas bli ett överskott med 1 mnkr.



Personlig assistans inom Funktionsstöd ökar med nya brukare, medan externa placeringskostnader minskar. Övriga insatser har små förändringar. Personalkostnaderna ligger fortsatt högt på särskilt boende, och verksamheten arbetar med att optimera resurserna för att skapa rätt bemanning på enheterna. Prognosen för funktionsstöd är fortsatt ett underskott med 3 mnkr.

Kostnader för hyrpersonal inom hälso- och sjukvård fortsätter att minska och kommer att hamna under budgeterad nivå. Kostnader för fordon – främst leasingkostnader – ligger högt och kommer att medföra underskott mot budget. Kostnader för hjälpmedel har inte kunnat följas upp fullt ut eftersom KHS, som fakturerar avancerade hjälpmedel, driftas genom Kalmar kommun. IT-attacken som drabbade Kalmar i början av februari har försenat faktureringen till övriga kommuner. Resultatet för HS förväntas bli ett överskott med 1 mnkr.

En av hyrsociomerna på Myndighetsenheten inom Individ och familjeomsorgen förlängs ytterligare på grund av fortsatt behov i verksamheten. För närvarande finns inga ungdomar placerade på SiS – Statens institutionsstyrelse. Placeringskostnader för vuxna och barn/ungdomar ligger högt, samtidigt som familjehem ligger under budgeterad nivå. Prognosen för IFO är ett nollresultat.

Kommentarer från miljö- och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen ligger efter mars 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 mars månad, med ett prognostiserat resultat för året på – 90,1 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 1

Resultaträkning med prognos för kommunen

Månadsrapport mars 2024	Utfall mars 2023	Utfall mars 2024	Budget 2024	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2024
mnr					
Barn- och utbildningsnämnd	-255,6	-262,4	-974,1	-979,1	-5,0
Kommunstyrelse	-117,3	-124,4	-514,9	-514,9	0,0
Reavinster tomtförsäljning	0,0	2,4	0,0	2,4	2,4
Miljö- och byggnadsnämnd	-3,8	-4,8	-18,7	-18,7	0,0
Revision	0,1	0,1	-1,8	-1,8	0,0
Socialnämnd	-275,8	-285,7	-1 169,0	-1 169,0	0,0
Överförmyndare	-0,4	-0,9	-3,8	-3,8	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	0,0	0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder	-652,8	-675,8	-2 686,8	-2 689,4	-2,6
Justering för externredovisning:	-2,430	-13,1	-57,8	-95,5	-37,7
Resultat före avskrivningar	-655,2	-688,9	-2 744,6	-2 784,9	-40,3
Avskrivningar	-7,8	-8,2	-41,8	-41,8	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-663,0	-697,1	-2 786,4	-2 826,7	-40,3
Skatteintäkter och statsbidrag					
Skatteintäkter	443,3	459,7	1 839,4	1 832,6	-6,8
Inkomstutjämningsbidrag	133,7	135,8	542,8	543,2	0,4
Bidrag för LSS utjämnning	14,5	16,0	62,8	64,1	1,3
Kommunal fastighetsavgift	23,5	24,2	100,6	111,5	10,9
Regleringsbidrag	21,4	27,9	112,0	111,4	-0,6
Kostnadsutjämningsavgift	5,4	8,0	32,3	31,8	-0,5
Generella bidrag från staten	0,0	5,4	0,0	21,8	21,8
Summa skatteintäkter och statsbidrag	641,8	677,0	2 689,9	2 716,5	26,5
Finansiella intäkter	6,6	7,2	27,6	27,6	0,0
Finansiella kostnader	-0,2	-0,2	-7,5	-7,5	0,0
Resultat före extraordinära poster	-14,8	-13,1	-76,3	-90,1	-13,8
Extraordinära poster(Uttag ur RUR)	14,8	15,5	76,3	76,3	0,0
Resultat efter extraordinära poster	0,0	2,4	0,0	-13,8	-13,8
Återföring av poster som avräknas från balanskravsresultatet					
Realisationsvinster	0,0	-2,4	0,0	-2,4	-2,4
Resultat mot balanskrav	0,0	0,0	0,0	-16,2	-16,2

Helårsprognos för de kommunala bolagen

Resultat efter finansiella poster, mnr	Prognos	Budget 2024	Avvikelse
Västerviks kommuns förvaltnings AB	9,9	9,9	0,0
Västervik Miljö & Energi AB*	14,7	29,6	-14,9
Västervik Kraft Elnät AB	26,0	26,0	0,0
Västerviks Bostads AB	36,3	42,7	-6,4
Tjustfastigheter AB	7,4	5,2	2,2
Västervik Resort AB	2,6	3,6	-1,0
Västervik Biogas AB			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 16,2 mnkr. Om det kvarstår vid årets slut måste det återställas inom 3 år.

Resultat enligt balanskravet	Prognos 2024
Ingående balanskravsresultat	0
Prognostiserat årsresultat	-90,1
Realisationsvinster	-2,4
Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar	-92,5
Uttag resultatutjämningsreserv	76,3
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	-16,2
Synnerliga skäl (RIPS)	
Balanskrav att återställa enligt prognos	-16,2

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 mars månad till 3,40 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 1,8 år.

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

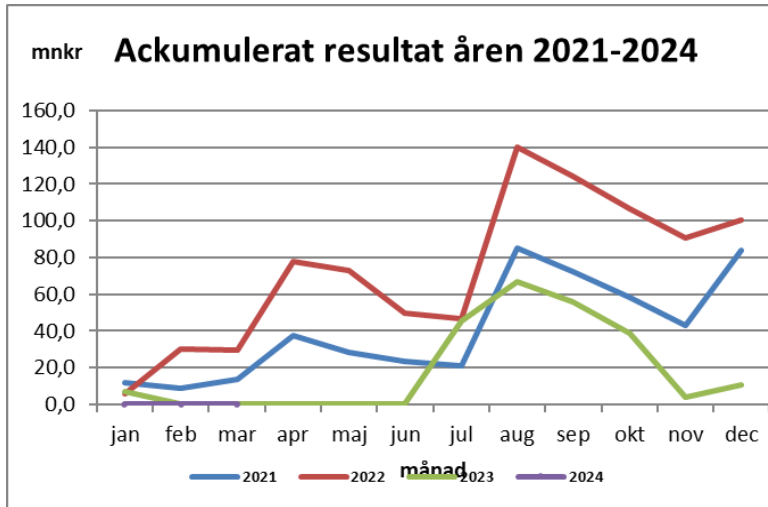
Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 1,9 år.

Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 32 %.

Lån i internbanken per låntagare	mar 2023	feb 24	mar 24	Låneram 2024
Västerviks kommun	245,5	379,6	325,1	-
Västerviks kommuns förvaltnings AB	- 15,6	- 28,1	- 10,3	koncernram
Västervik Miljö & Energi AB	- 688,8	- 795,8	- 837,3	- 1 580,0
Västervik Kraft Elnät AB	21,7	1,0	6,0	- 80,0
Västerviks Bostads AB	- 788,1	- 1 024,2	- 1 031,1	- 1 133,0
Tjustfastigheter AB	- 1 087,7	- 1 154,1	- 1 112,1	- 1 635,0
Västervik Resort AB	- 46,8	- 48,1	- 49,2	- 88,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	-
Totalt	- 2 359,5	- 2 669,4	- 2 708,6	- 4 516,0

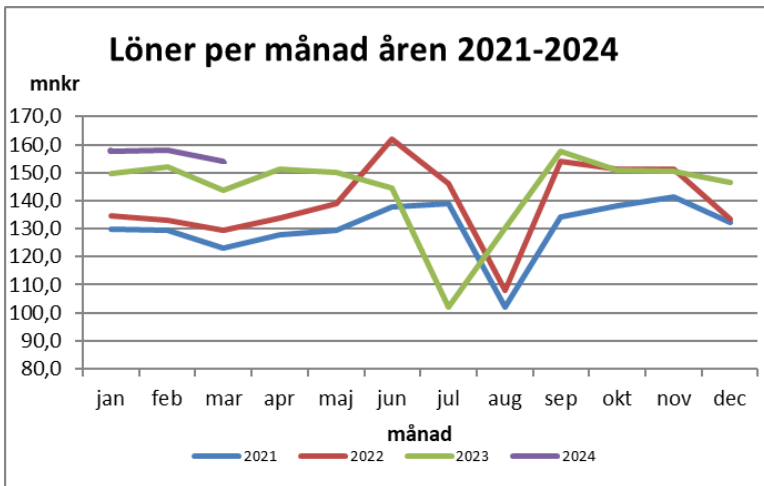


Bilaga 3



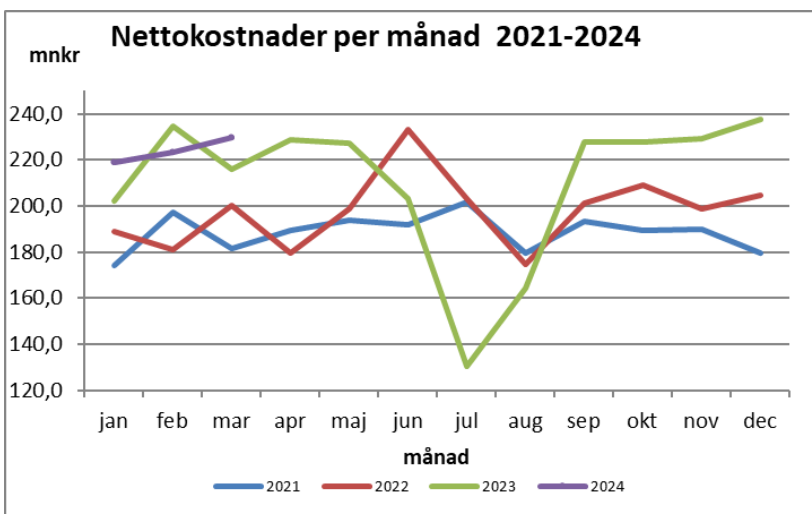
Akkumulerat resultat

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		
maj	28,4	72,6	0,0		
juni	23,7	49,7	0,0		
juli	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, 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	154,0	10,2
apr	128,0	134,0	151,3		
maj	129,4	138,9	149,9		
juni	137,7	162,1	144,7		
juli	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

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		
maj	194,0	198,6	227,3		
juni	191,7	233,0	203,1		
juli	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		