



VÄSTERVIKS
KOMMUN

Delårsrapport 2025-04-30

Västervik kommun

Till KS 2025-06-02



Delårsrapport 2025-04-30

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	5
Befolkning	6
Händelser av väsentlig betydelse	7
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	7
Ansvarsstruktur och styrning av den kommunala koncernen	7
Internkontroll	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	8
Uppföljning	8
Prognos för helåret	8
Förklaring till större förändringar mellan åren:	9
Sammanfattande bedömning	9
Prognos och avvikelse för nämnderna och bolagen	10
Ekonomisk redovisning	10
De kommunägda bolagen:	14
Risk och kontroll	18
Ränte- och kapitalrisk	18
Pensionsförpliktelser	19
Balanskravsresultat	20
Förväntad utveckling	20
Räkenskaper	21
Driftsredovisning	21
Investeringsredovisning	22
Kommentarer till investeringsredovisningen	23
Resultaträkning	24
Balansräkning	25
Noter	26
Redovisningsprinciper	32
Kommunal redovisning	32



Jämförelsestörande poster	32
Skatteintäkter	32
Pensionsskulden	32
Tillgångar, avsättningar, och skulder	32
Anläggningstillgångar.....	32



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 siste augusti är mer omfattande och behandlas av kommunfullmäktige i oktober eller november. Till denna rapport ska även revisorerna avge en granskningsrapport.

Delårsrapport i korthet

Efter några år med hög inflation och sjunkande reala skatteintäkter har inflationen nu stabiliserat sig på en nivå i närheten av Riksbankens mål på 2 %. Även räntorna har stabiliserat sig på en lägre nivå där styrräntan nu är 2,25 %. Den globala ekonomin våren 2025 präglas av osäkerhet, till stor del påverkad av de många olika beskederna från USA. Både aktiemarknader och penningmarknader har åkt berg- och dalbana under våren och det är svårt att göra prognoser. Den höga arbetslösheten har bitit sig fast i Sverige och lågkonjunkturen verkar bli lite mer utdragen än man först räknade med.

Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Budgeten för 2025 är extremt svag och i november 2024 beslöt Kommunfullmäktige att man skulle få använda 48,2 mnkr av Resultatutjämningsreserven (RUR) för att klara verksamheterna under 2025. Resultatet för de fyra första månaderna är ett underskott på 13,0 mnkr. Prognosen för helåret pekar på ett resultat något bättre än budget; - 41,4 mnkr. På den positiva sidan ses en förbättrad skatteprognos med 14,8 mnkr mot budget. Enligt årsprognosen räknar socialnämnden med en negativ avvikelse mot budget på 8 mnkr. Övriga nämnder räknar så här långt med att hålla sin tilldelade budget, men inom de olika nämnderna finns verksamheter med både positiva och negativa avvikelser från budget.

Västerviks kommun har två finansiella mål för 2025. Det första är att nå ett resultat på minst 0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag (inklusive nyttjad RUR på maximalt 48,2 mnkr). Detta mål ser enligt prognosen ut att kunna nås. Det andra målet gäller självfinansiering till 55 % av investeringar sett i ett femårsperspektiv. Detta mål nås enligt prognosen.

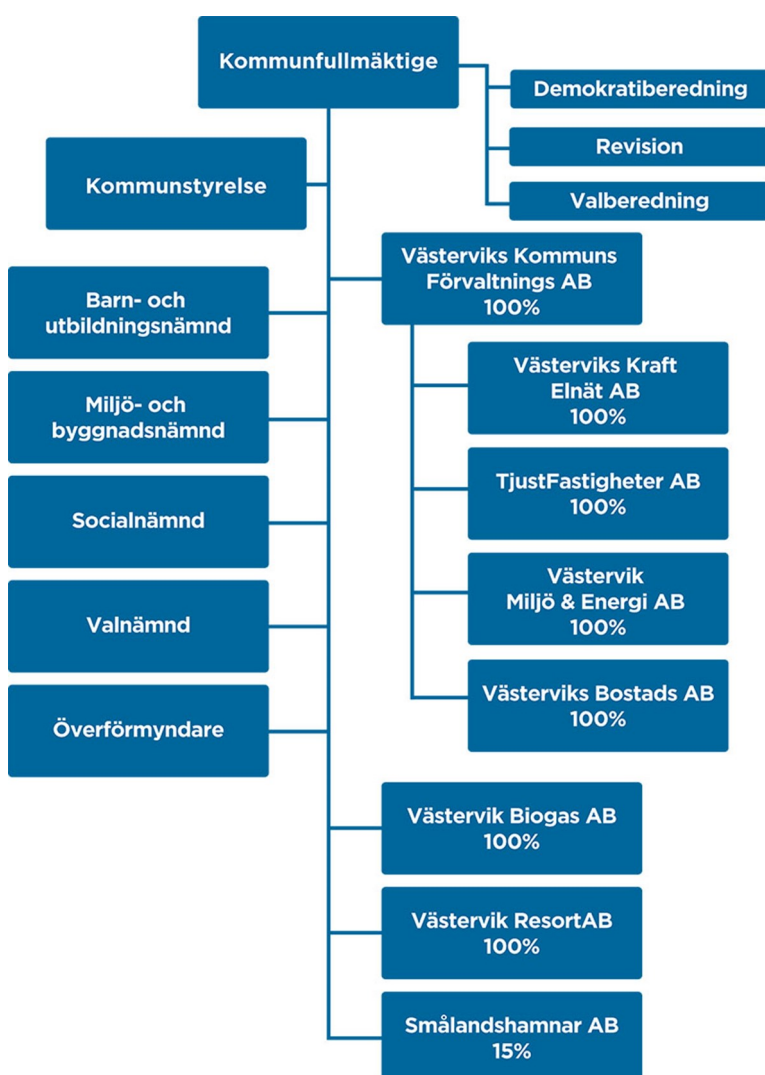


Förvaltningsberättelse

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 och bolagens ekonomiska utfall och årsprognoser presenteras längre fram i rapporten under rubriken "Prognos och avvikelse för nämnderna och bolagen".

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

Världsekonomin präglas just nu av osäkerhet och turbulens. I Sveriges kommuner och regioners (SKR) majrapport pekar man på att den nya handelskonflikten dämpar global efterfrågan och utrikeshandel. Sammantaget förutser SKR en markant avmattning i global BNP-tillväxt i år. Rådande omvärldsläge ger en svag svensk exportmarknad liksom avvaktande hushåll och företag. Därför kommer lågkonjunkturen i Sverige att kvarstå även nästa år. Utifrån det svaga konjunkturläget väntas Riksbanken i år sänka styrräntan minst en gång. Hushållen agerar avvaktande i den turbulenta miljön och konsumtionen ökar inte lika mycket som disponibel inkomst.

För arbetsmarknaden förutses en knapp sysselsättningsökning i år men fortsatt stigande arbetslöshet. Nästa år väntas en starkare ökning av antalet arbetade timmar än i år, och än högre timtillväxt åren därefter. Detta stärker det kommunala skatteunderlaget som ökar med i genomsnitt 4,3 procent per år 2025–2028.

Kommunernas ekonomi

I SKR:s majrapport pekar man på att de senaste årens tuffa ekonomiska situation, med stora prisökningar till följd av inflationen, har satt spår och lett till en real urholkning av skatteunderlaget. Inflationschocken blev ett permanent tapp i skatteintäkterna men även ett tapp för privatpersoners reala inkomster. Samtidigt står nästan alla kommuner och regioner inför stora investeringar. Det handlar både om nya investeringar och om reinvesteringar, exempelvis i VA-systemen. Det kommer bli kostsamt och kostnaderna riskerar att slå särskilt hårt mot mindre kommuner. Enligt SKR uppger 73 % av kommunerna att de har investeringsbehov inom VA-området och 65 % att de har investeringsbehov inom civilt försvar och beredskap. Samtidigt befinner sig kommuner och regioner i en tid av anpassning till den demografiska utvecklingen, med minskat antal barn och ökat antal äldre personer. Det ger effekter av minskat tryck på förskola och skola och ökar trycket på äldreomsorg och hälso- och sjukvård. Anpassningar är nödvändiga – men, menar SKR, det är svårt och tar ofta tid.

De råd som SKR ger är att analysera behov och fortsätta genomföra nödvändiga omställningar och anpassningar samt att prioritera investeringar och säkra finansiell stabilitet.

Västerviks kommun

Västerviks kommun har känt av de kraftiga kostnadsökningarna de senaste åren. För att klara verksamheterna har ackumulerade överskott i form av RUR behövt användas. Den demografiska omställningen är påtaglig i kommunen med minskande antal barn och ökande antal äldre. Den demografiska försörjningskvoten är nu 1,03 och det är ett ekonomiskt bekymmer, men även bekymmersamt om vi ska kunna rekrytera personal till verksamheterna framöver. Även det lokala näringslivet berörs av kompetensbristen.

Även i vår kommun är investeringsbehoven stora, främst i de kommunala bolagen t ex inom VA-verksamheten. Stora investeringar innebär ökad låneskuld i koncernen och därmed ökade räntekostnader.

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



konjunkturedgång. 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 3 175 mnkr. Primärkommunen har även en checkkredit i Nordea på 300 mnkr. Primärkommunen har inga lån utan allt lånas upp för bolagens räkning. Av totalt 18 lån har 8 stycken fast ränta och 10 rörlig. Dessutom är 330 mnkr räntesäkrat via swappar. I december 2020 fattades beslut att inga nya swappar ska tecknas tills vidare. Kommunen har god kreditvärdighet hos Kommuninvest som varje år gör en riskvärdesanalys av sina kunder.

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 åren har risker och osäkerheter i omvärlden ökat markant, inte minst genom de krig som pågår i Ukraina och i Gaza. De finansiella marknaderna har också uppvisat extremt stor rörlighet sedan den nya administrationen tillträdde i USA efter valet. Risken är stor att oron på marknaderna inte är snabbt övergående utan att vi har några turbulenta år framför oss.

Befolkning

Under årets tre första månader har befolkningen i kommunen minskat med 77 invånare och uppgår till 36 370. Under perioden var det inrikes flyttnettot +12. Invandringen ligger på samma låga nivå som motsvarande period förra året. Utvandringen har varit större än invandringen under perioden, vilket ger ett invandringsunderskott, -13. Under perioden har det fötts 76 barn i kommunen, vilket är marginellt högre än förra årets siffror. Födelseunderskottet för perioden var -79.

En utblick i Kalmar län visar att befolkningen under årets första kvartal minskade i samtliga länets kommuner förutom Mörbylånga. Den största minskningen relativt folkmängden visar Högsby, medan den största minskningen i absoluta tal skett i Västerviks kommun. I alla länets kommuner förutom Kalmar var födelsenettot negativt under perioden. Det sammanlagda födelsenettot i länet var -292.

Vad gäller inrikes flyttnetto var siffrorna positiva för fem av länets kommuner. Störst positivt inrikes flyttnetto uppvisade Mörbylånga följt av Borgholm och Västervik.

Även i Östergötland minskade befolkningen i många kommuner under årets första kvartal. Den största minskningen skedde Norrköpings kommun, -110, medan den största ökningen skedde i Linköpings kommun, +92.



Händelser av väsentlig betydelse

I hela koncernen är vi sedan några år inne i en mycket investeringsintensiv period. Den 1 mars i år var det inflyttning i Bostadsbolagets nybyggda lägenheter på Långholmen (Strömsgatan 9) i Västervik. Fastigheten är ett nytt, vackert landmärke när man närmar sig Västervik från sjösidan.

Västervik Miljö & Energi AB är färdiga med den nya ackumulatortanken som kommer tas i drift under året. Även den blir ett fint landmärke från sjösidan. Den omfattande byggnationen av reningsverket på Lucerna fortsätter under hela året.

Glädjande nog så steg Västerviks kommun i SKR:s senaste mätning av företagsklimatet, Insikt.

För att anpassa verksamheten till ett snabbt minskande barnantal har beslut under våren fattats att avveckla två förskolor i Västerviks stad; Tallen och Skogshaga.

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 bolagsförfordning 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 2025 ekonomisk planering 2026 - 2027 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 och bolagens ekonomi i ekonomirapporter som upprättas månadsvis.

Prognos för helåret

Västerviks kommun har två finansiella mål. På längre sikt är målet ett närmande till ett resultat på 2 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. 2025 är ett mycket tufft år ekonomiskt för både kommuner och regioner därför är målet för 2025 att resultatet ska uppgå till minst 0 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Då har ett tillskott från RUR (resultatutjämningsreserven) på 48,2 mkr räknats med. Detta mål kommer enligt prognosen att nås.

Det andra målet är att självfinansiera investeringar till 100 % (årets resultat + avskrivningar sett i ett femårsperspektiv). På grund av höga investeringsnivåer och låga resultat kommer det att vara 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 efter april månad är ett resultat på -41,4 mnkr vilket innebär att budgeten hålls eftersom RUR enligt budgetbeslut får nyttjas med maximalt 48,2 mnkr. Den positiva avvikelserna förklaras av en förbättrad skatteprognos från SKR per april jämfört med budget på 14,8 mnkr. På den negativa sidan finns en prognos på -8 mnkr mot budget för socialnämnden. Övriga nämnder räknar med att hålla sin tilldelade budget, men inom de olika nämnderna finns verksamheter med både positiva och negativa avvikelser från budget.

Förklaring till större förändringar mellan åren:

Periodens utfall följer mönstret från föregående år väl. Den största avvikelserna ses på bidrag (inkomna) som är 8,4 mnkr lägre än föregående år. 6,6 mnkr förklaras av att socialförvaltningen fått lägre bidrag från Socialstyrelsen i år. 2,2 mnkr förklaras av att barn- och utbildning fått lägre bidrag från Skolverket och Migrationsverket jämfört med föregående år.

Personalkostnaderna har ökat mycket måttligt mellan åren vilket förklaras av stor återhållsamhet med vikarier i kombination med effektiv bemanningsplanering inom socialförvaltningen.

Hyror har ökat med 3,7 % vilket motsvarar rimlig indexuppräknings av hyror.

Skatteintäkterna har ökat med 4,6 % mot föregående år. I övrigt ses endast marginella förändringar.

Översiktlig sammanställning av resultatet, mnkr	Utfall april 2025	Utfall april 2024	Förändring
Taxor och avgifter	44,1	43,8	0,3
Hyror och arrenden	31,0	29,7	1,3
Bidrag	51,7	60,1	-8,4
Försäljning av verksamhet o konsulttjänster	9,9	12,4	-2,5
Övriga intäkter	7,8	8,9	-1,1
Summa intäkter	144,5	154,9	-10,4
Personalkostnader	-700,6	-698,5	-2,1
Köp av verksamhet	-117,6	-117,7	0,1
Lokal- och markhyror	-121,8	-117,5	-4,3
Lämnade bidrag	-22,5	-20,5	-2,0
Övriga kostnader	-127,1	-126,7	-0,4
Av- och nedskrivningar	-12,1	-11,5	-0,6
Summa kostnader	-1 101,7	-1 092,4	-9,3
Skatteintäkter	638,3	610,0	28,3
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	294,7	294,6	0,1
Finansiella intäkter och kostnader	11,2	10,9	0,3
Periodens resultat	-13,0	-21,9	9,0

Sammanfattande bedömning

Kommunens ekonomi har de senaste åren varit mycket ansträngd, vilket gäller för de flesta kommuner. Vi kommer från några år med stora statliga bidrag under pandemin som gör att vi har ett eget kapital att ta av för att klara verksamheternas kostnader. Kostnadsutvecklingen har de senaste två åren varit högre än ökningen av skatter och utjämningsbidrag vilket gör att det finns ett "glapp" mellan intäkter och kostnader. Balanskravet nås inte enligt prognosen (om inte RUR nyttjas) och soliditeten är försämrad. Prognosen för året visar på ett resultat som är i paritet med det budgeterade. Verksamheterna jobbar på under året och inför budget 2026 för att komma ner i kostnadsmassa och anpassa sig till den nya verkligheten som vi nu finns i. Tack vare att vi kommer från en tid med stabil ekonomi och har täta uppföljningar av ekonomin så har vi en möjlighet att vända läget och åter få en ekonomi i balans.



Prognos och avvikelse för nämnderna och bolagen

Ekonomisk redovisning

Kommunstyrelsen:

Ansvar, Mnkr	Utfall April 2025	Budget April 2025	Diff	Budget 2025	Prognos mot budget
POLITIK	-5.1	-5.2	0.1	-15.6	0
LEDNINGSKONTOR	-21.9	-26.9	5.0	-79.9	0
FÖRVALTNINGSLEDARE	-1.1	-1.3	0.2	-3.6	0
SAMHÄLLSBYGGNAD	-50.6	-52.3	1.8	-156.0	0
NÄRINGSLIV O KOMPETENS	-29.1	-33.9	4.8	-99.8	0
RÄDDNINGSTJÄNST	-20.3	-21.0	0.7	-61.8	0
KOMMUNSERVICE	-19.3	-19.8	0.6	-53.9	0
KULTUR	-21.5	-22.5	1.0	-64.4	0
S:A KOMMUNSTYRELSEN	-168.8	-183.0	14.2	-535.0	0

Utfallet för perioden inom KS är 14,2 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 helt representativt.

Inom verksamheten politik är utfallet 0,1 mnkr bättre än budget vilket främst beror på att vi har budgeterat med ett lite för högt PO. Beräknar att hålla budget.

För Ledningskontor inklusive KS stab är utfallet 5,0 mnkr bättre än budget. Det beror på att kostnader för koncerngemensamma satsningar kommer ojämnt under året, och inte har belastat så mycket ännu. Beräknar att hålla budget.

För samhällsbyggnadsenheten är utfallet 1,8 mnkr bättre än budget. Här finns lite för höga kostnader för tunga transporter i förhållande till budget. Belysningsavtalet är 2,0 mnkr högre än budget. När det gäller hyreskostnader för idrottsplatser så kommer det vara svårt att hålla budget för året. Beräknar att hålla sin budget på enheten.

Näringsliv och kompetens visar ett utfall som är 4,8 mnkr bättre än budget. Arbetsmarknad ligger bättre än budget och det beror på lägre personalkostnader. Integration ligger bättre än budget, vilket förklaras av högre bidrag än budgeterat. Försörjningsstöd ligger i nivå med lagd budget. Campus ligger lite sämre än budget och det beror framför allt på eftersläpning av bidrag. Enheten beräknar att hålla sin budget.

Räddningstjänst inklusive försäkringssamordning visar ett utfall som är 0,7 mnkr bättre än budget. Det beror på att intäkterna gällande HLR- och brandutbildningar inte är periodiserade. Kommunens försäkringar är inte fullt ut fakturerade ännu, kommer att regleras i maj. Bedömningen är att om vi



klarar oss utan stora kostnadsdrivande insatser i skog och mark under året så kommer budgeten att kunna hållas.

Kommunservice utfall är 0,6 bättre än budget. Inom E-förvaltning finns ett underskott på -1,7 mnkr som främst beror på eftersläpning av Officelicenser som kommer debiteras under maj månad. Måltidsservice har ett överskott på 2,3 mnkr på grund av ökade intäkter som jämnar ut sig över året. Administrationen visar -0,8 mnkr som beror på ökade kostnader inom IT. Simhallen redovisar ett överskott på 0,9 mnkr som främst beror på ökade intäkter. Upphandling visar ett underskott på 0,6 mnkr som beror på att fakturering sker kvartalsvis till samverkanskommunerna, detta kommer att jämnas ut.

Kulturenhetens utfall är 1,0 mnkr bättre än budget. Detta beror framför allt på att lönekostnaderna varit lägre på grund av vakanser där ny personal inte tillträtt ännu inom fritidsgårdarna och kulturskolan. Enheten har även erhållit externa projektmedel där verksamheterna ännu inte mött kostnaden, då de löper över hela året. Prognos för helåret är hålla budget, då ökade kostnader förväntas bland annat för att stärka upp sommarlovsaktiviteter för barn och unga.

Överförmyndarnämnden:

Ansvar, mnkr	Utfall Jan - Apr 2025	Budget Jan - Apr 2025	Diff Jan - Apr 2025	Budget 2025	Prognos mot budget
ÖVERFÖRMYNDAREN	-1,0	-1,3	0,3	-3,8	0.0

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. Personalkostnaderna är inte fullt ut redovisade på rätt ansvar för första kvartalet och därmed redovisar överförmyndaren ett bättre resultat, överskott på 267 tkr, än budget. Från och med 1 januari är personalkostnaden flyttad från enheten för kommundienst till överförmyndaren. Tidigare har enheten för kommundienst internfakturerat överförmyndaren för personalkostnader.

Senast 1 mars varje år ska gode män och förvaltare till överförmyndaren lämna en ekonomisk redovisning för sitt uppdrag. Överförmyndaren har som mål att samtliga redovisningar ska vara genomgångna innan den första augusti. Granskningsarbetet är i fas och efter april är 72 procent av redovisningarna genomgångna jämfört med samma period föregående år då 56 procent var klara.

Ett rekryteringsverktyg framtaget för överförmyndarverksamhet har köpts in som ett hjälpmedel för att få fler intresserade av uppdraget som ställföreträdare. Arbete med implementering av systemet och marknadsföringsinsats pågår.

Överförmyndarverksamheten har nu fått koppling mellan sitt verksamhetssystem och Försäkringskassans online-tjänst LEFI för att få tillgång till inkomstuppgifter. Detta effektiviserar och förenklar handläggningen.

Det finns fortsatt ett behov av att digitalisera verksamheten, framför allt när det handlar om möjligheten för ställföreträdare att lämna in årsredovisningarna digitalt. Även övrig utveckling av verksamheten, som till exempel rekrytering av ställföreträdare och översyn av regelverk och rutiner, är arbete som behöver göras. Överförmyndarverksamheten är en liten verksamhet med 2,0



handläggartjänster på heltid och 0,7 administratörstjänst och idag är resursen för liten för att kunna göra det nödvändiga utvecklingsarbetet.

Barn- och utbildningsnämnden:

Ansvar, mnkr	Utfall Jan - Apr 2025	Budget Jan - Apr 2025	Diff Jan - Apr 2025	Budget 2025	Prognos mot budget
ÖVERGRIPANDE VERKSAMHET	-18,0	-21,3	3,2	-59,6	0,0
FÖRSKOLA	-77,6	-77,3	-0,3	-218,5	0,0
OBLIGATORISK SKOLA & SBO	-193,9	-190,9	-3,0	-524,4	0,0
GYMNASIESKOLA	-68,7	-69,8	1,1	-193,4	0,0
KOMVUX & SFI	-8,8	-9,5	0,7	-25,9	0,0
S:a BARN- OCH UTBILDNING	-367,1	-368,8	1,7	-1 021,8	0,0

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter april månad en prognos på +/-0 gentemot budget. Periodens resultat är +1,7 mnkr.

Den övergripande verksamheten prognostiseras till +/-0 på helåret, resultatet ligger för perioden på +3,2 mnkr. vilket främst beror på att inköp av hårdvara på IT-budgeten inte har gjorts ännu.

Verksamhet förskola lämnar en prognos på +/-0 mot budget, utfallet är -0,3 mnkr för perioden. Löneutfallet för januari till och med april ligger över budget. Ett antal enheter har ett löneläge som ligger över budget och kommer behöva korrigera ner sin personal under våren. På grund av att barnkullarna fortsatt ligger på lägre nivåer än tidigare kommer förskolorna fortsatt behöva korrigera ner sina organisationer under året och framför allt till hösten. Trots det negativa löneutfallet så är resultatet nära noll, vilket beror på mer statsbidrag än vad som var förväntat i budget.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till +/-0 mnkr på helåret, resultatet för perioden ligger på -3,0 mnkr. Verksamhetens lönekostnader för perioden ligger -1,1 mnkr mot budget, och det finns några enheter som har ett högre löneläge än vad som var planerat i budgetarbetet. Dessa enheter jobbar med att redan under våren få ner sina kostnader mot noll samt att ha balans i sina organisationer till hösten. Grundskolan har beviljats mer statsbidrag från Skolverket för kunskapsbidraget än vad som antogs i budget. Det ger att det högre löneläget än så länge kan balanseras ut.

Gymnasiet lämnar för perioden en prognos på +/-0 mnkr, resultatet för perioden är +1,1 mnkr. Överskottet i resultatet beror på att gymnasiet har ett klart lägre löneutfall för perioden än vad som var planerat i budget. De interkommunala kostnaderna under våren ligger inom budget.

Komvux har ett resultat i redovisningen på +0,7 mnkr, löneläget på enheten ligger 0,5 mnkr under budget och prognosen sätts till +/-0 mnkr.



Socialnämnden:

Ansvar, mnkr	Utfall Jan - Apr 2025	Budget Jan - Apr 2025	Diff Jan - Apr 2025	Budget 2025	Prognos mot budget
CENTRAL ADM. SOCIALFÖRVALTNINGEN	-16.2	-17.3	1.1	-50.1	1.0
ÄLDREOMSORGEN	-195.3	-199.3	4.0	-589.8	0.0
INDIVID OCH FAMILJEOMSORG	-42.3	-41.6	-0.7	-121.5	-12.0
FUNKTIONSSTÖD	-100.1	-107.5	7.4	-321.9	0.0
HÄLSO- OCH SJUKVÅRDS VHT	-45.4	-48.1	2.8	-139.7	3.0
Summa SOCIALNÄMND	-399.2	-413.8	14.6	-1 223.1	-8.0

Prognosen för socialnämndens verksamhet är ett underskott med 8 mnkr. Under våren har kostnaderna för placeringar på IFO ökat kraftigt och ligger för närvarande 13,5 mnkr över budget. Det är antalet ungdomar som placerats på HVB och SiS som ökat; det handlar om tre till fyra personer.

Dygnskostnaderna är mycket höga på många placeringar vilket ger en stor beloppsmässig effekt för ett fåtal personer.

Äldreomsorg och funktionsstöd redovisar båda ett nollresultat vilket är mycket positivt, då statsbidragen jämfört med 2024 har minskat avsevärt. Fokus på bemanningsekonomi är en stor del av förklaringen, och detta arbete fortgår under resten av året. Scheman och bemanning planeras noggrant inför sommaren som brukar innebära betydande kostnadsökningar. Hälso- och sjukvårdsverksamheten uppvisar ett överskott som beror på statsbidrag; dels prestationsbaserade statsbidrag som beslutats tidigare år men intäktsredovisas i år, dels statsbidrag för Nära vård som delvis täcker befintliga kostnader för vidareutbildning av personal. Inom den centrala administrationen finns ett överskott som även där beror på statsbidrag som delvis används i befintlig drift.

Miljö- och byggnadsnämnden:

Ansvar, mnkr	Utfall Jan - Apr 2025	Budget Jan - Apr 2025	Diff Jan - Apr 2025	Budget 2025	Prognos mot budget
MILJÖ OCH BYGGNADSCHEF	-3.7	-3.3	-0.3	-9.6	0,0
MILJÖCHEF	-2.2	-2.4	0.1	-6.6	0,0
BYGGLOVSCHEF	-1.7	-1.8	0.1	-5.1	0,0
Summa MILJÖ- O BYGGNADSNÄMND	-7.6	-7.5	-0.1	-21.3	0,0



Utfallet per april är 0,1 mnkr sämre än budget. Samtliga enheter visar lägre intäkter. Personalkostnaderna inom både miljö och inom bygg är lägre än budgeterat. Personalkostnaderna inom nämnden något högre.

Det osäkra världsläget väntas fortsätta påverka byggbranschen, företagens och privatpersoners byggande men prognosen är ändå att vi successivt får en återgång till nivåer i linje med perioden innan pandemin. Vi är inte riktigt där ännu. I dagsläget ses inga avvikelser mot budget.

De kommunägda bolagen:

I delårsrapporten per april redovisas kommunen och de kommunala bolagen i separata rapporter.

I tabellen nedan framgår utfall och prognos för bolagen som ingår i förvaltningskoncernen.

Resultat och prognos, mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Förändring	Prognos	Budget	Prognos mot budget
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	8,3	1,3	7,0	13,2	5,4	7,8
Västervik Miljö & Energi AB	43,6	20,7	23,0	41,6	31,6	10,0
Västervik Kraft AB	12,1	12,1	0,0	34,1	33,9	0,9
Västervik Bostad AB	15,2	0,8	14,4	50,2	46,2	4,0
TjustFastigheter AB	0,3	0,9	-0,6	17,0	13,7	3,3

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

Västervik Miljö & Energi AB:

Bolaget redovisar efter april ett resultat om ca 43,6 mnkr, att jämföra med ca 20,6 mnkr för samma period föregående år. Ökningen mellan åren härrör till både högre intäkter och lägre kostnader för perioden.

Intäkterna är totalt ca 14,3 mnkr högre bland annat till följd av avgiftshöjningar för bolagets tjänster, ökade intäkter från elnätsentreprenaden, deponiavgifter för behandling av material inom avfallsområdet samt bidragsersättning för anpassningar inom återvinning av hushållsavfall.

De totala verksamhetskostnaderna i sin tur understiger föregående år med ca 11,1 mnkr. Råvarukostnaderna i produktionen är fortsatt betydligt lägre, främst bränsle- och behandlingskostnader inom Fjärrvärme till följd av lägre producerade volymer och att bolaget föregående år på grund av pannhaveri tvingades att i större omfattning elda med olja.

Även övriga externa kostnader och tjänster är lägre, bland annat förklarar av föregående års höga kostnader för anpassningar till fastighetsnära insamling av matavfall och förpackningar och av mindre behov av externa konsulttjänster.



Kostnaderna för avskrivningar och finansiella poster är ca 2,4 mnkr högre, huvudsakligen till följd av ökad investeringstakt och högre belåning. I förhållande till årets budget är dock dessa kostnader betydligt lägre hänfört till mindre ingående skuld och lägre räntenivå än beräknat.

Efter april prognostiserar bolaget ett rörelseresultat för året om ca 81,4 mnkr (jmf budget ca 79, 8 mnkr). Förändringen mot budget ses i lägre intäkter, främst från fjärrvärmeförsäljningen, men även i lägre kostnader för råvaror i produktionen och för personalkostnader.

Monopolverksamheterna prognostiserar förbättrade resultat i förhållande till budget, vilket genom resultatreglering ger en större negativ påverkan på intäkterna.

Större differenser ses även i årets kostnader för avskrivningar och räntor. Detta har sin förklaring i att budget beräknades på en högre investeringstakt under 2024 än vad som blev utfallet samt lägre räntesats.

Sammantaget ger prognosen ett resultat för året om ca 41,6 mnkr (jmf budget ca 31,6 mnkr).

Västervik Kraft Elnät AB:

Bolagets resultat uppgår efter första tertiet till ca 12,1 mnkr, vilket ger ett resultat i linje med motsvarande period föregående år. Intäkterna är högre än föregående år, då den taxeökning som införts vid årsskiftet väger upp lägre volymer distribuerad el under perioden. Det har även inkommit högre anslutningsavgifter än föregående år (+2,7 mnkr), vilket ger en positiv effekt på intäkterna. Totalt redovisas högre intäkter om ca 4,4 mnkr jämfört med motsvarande period.

Totala kostnader uppgår efter första tertiet till ca 25,5 mnkr, vilket ger ca 4,3 mnkr högre kostnader jämfört med föregående år. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av högre kostnader för elnätsentreprenaden än föregående år på grund av högre priser på tjänster och material. Högre kostnader för externa tjänster kopplat till konsultkostnader, IT-kostnader samt entreprenad för avhjälpande arbete och störningar på nätet redovisas för perioden. Transiteringskostnaderna ökar till följd av den prishöjning som aviserats från regionnätägaren Vattenfall, då lägre volymer (-4,5 GWh) transiterats under innevarande år. Lägre volymer (-0,2 GWh) påverkar även nätförlusterna som redovisar lägre kostnader än motsvarande period. Nätnyttan, dvs inleveranser på nätet, redovisar efter april i linje med föregående år och övriga externa kostnader ökar främst hänförligt till datakommunikation och förvaltningstjänster från VMEAB.

Prognostiserat rörelseresultat efter första tertiet uppgår till 34,6 mnkr, vilket är i linje med budget för helåret. Intäkterna har justerats för lägre rörliga överförings- och effektagifter, vilka kompenserats upp med högre anslutningsavgifter än budgeterat. På kostnadssidan har justeringar gjorts för lägre transiteringsavgifter och nätnytta samt högre kostnader kopplat till elnätsentreprenaden.

Årets resultat bedöms bli 34,1 mnkr (jmf budget 33,9 mnkr), då räntekostnaderna för året prognostiseras bli ca 0,2 mnkr lägre än budgeterat.

Västerviks Bostads AB:

Rörelseresultatet är 9,9 mnkr högre än budget vilket beror på lägre driftskostnader främst vad gäller reparationer/fastighetsskötsel, el, vatten, uppvärmning och personal. Januari-april månad har varit 10,6 % varmare än föregående år och 11,9 % varmare än ett normalår.



Prognosen som gjorts bygger på utfallet januari-april och budget maj-december. Sedan vi upprättade vår budget för 2025 har flera saker som påverkar vårt resultat inträffat. I prognosen har vi tagit hänsyn till dessa faktorer.

Indexhöjning för våra lokalhyror blev något högre än vi budgeterat och hyresökningen på bostäder blev högre än vi budgeterat.

Utfallet de fyra första månaderna på kostnadssidan har varit mycket gynnsamt för oss. Samtliga kostnader är lägre än budgeterat.

På intäktssidan märker vi av att en del av våra hyresgäster har svårare att klara av att betala sin hyra och att det är svårare att hyra ut våra lägenheter.

Vår avkastning i den redovisade prognosen är 4,4 % (ägarens avkastningskrav är 4,4%). Vår ingående balans blev högre än vad vi budgeterat och vi behöver därför ha ett högre rörelseresultat än vad vi budgeterade för att nå vårt avkastningskrav.

TjustFastigheter AB:

Rörelseresultatet tom april 2025 ligger 0,8 mnkr under budget.

Prognosen som gjorts bygger på utfallet januari-april och budget maj-december. Indexhöjningen på våra hyror blev något högre än vad vi budgeterat och detta har justerats i prognosen.

I februari förvärvade vi Fotografen 2 och detta har beaktats i prognosen.

Avkastning i prognosen 3,0 % (ägarens avkastningskrav är 3,0 %).

Västervik Resort AB:

Prognosen per april är +1,0 mnkr för helårsresultatet. Det är en minskning med 1 mnkr jämfört med tidigare prognos och mot budget.

Förändringen är kopplad till ökade kostnader för att färdigställa ytor kring våra pågående projekt inför säsongen. Vi har också behövt förstärka insatserna på grönytor inför säsongen för att få en fullgod miljö för våra gäster. Prisbilden justeras efter våra renoveringar först inför säsongen 2026 så vi får inte full effekt av våra insatser på intäktssidan förrän nästa år. Något lägre intäkter än förväntat ses också på kontraktsboenden.

Den ändrade prognosen håller sig inom avkastningskravet då prognosen ger 3,5 % på totalt kapital enligt ägardirektivet.

Smålandshamnar AB, januari-mars (Q1):

Under det första kvartalet uppgick omsättningen till 35,1 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 14% jämfört med samma period föregående år. Omsättning och resultat ligger en bra bit över budgeterat vilket främst kan hänföras till att hanteringen av vindkraft påbörjades tidigare än planerat. Denna verksamhet, som omfattar demontering och utlastning, förväntas pågå fram till halvårsskiftet.

Övrig godshantering har legat i linje med förväntade volymer med ett visst positivt utfall utöver prognos. Hanteringen av sågade trävaror uppvisar volymer i nivå med motsvarande period föregående år, vilket betraktas som höga volymer för säsongen. Vad gäller övriga skogsprodukter ses volymökningar av timmer.



Verksamheten i Västervik har haft en god start på året. Stabila godsvolymer i kombination med uthyrning av ytor och magasin har resulterat i ett tillfredställande kvartalsresultat.

Det samlade resultatet för perioden uppgick till 5,1 mnkr. Det bör noteras att resultatet inkluderar en reavinst vid avyttring av maskin, uppgående till 0,5 mnkr. Bolagets totala kostnader ligger inom ramen för budget och inga större avvikelser att notera.

Under perioden har tilldelning av upphandling för Linkran skett med planerad leverans till Oskarshamn under hösten. Investeringen blev på en lägre nivå än vad som prognostiserats och därtill har också valutarisken hanterats på ett betryggande sätt.

Det andra kvartalet har inletts med hög aktivitet i båda hamnarna, där en ökad efterfrågan på hamnens tjänster från både befintliga och nya kunder har kunnat konstateras. Årsprognosen är fortsatt förenad med osäkerhet, vilket i dagsläget förstärks av rådande omvärldsläge.



Risk och kontroll

Ränte- och kapitalrisk

Upplåningen i kommunkoncernen görs genom internbanken som finns i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB som är moderbolag i bolagskoncernen. Bolaget har en skuld som består av 18 lån till Kommuninvest. 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. Västerviks kommun har i dagsläget tre olika säkringar i form av derivat kvar. 180 mnkr mot SEB och 150 mnkr mot Nordea. Under året har inga förändringar skett av säkringen.

Per 2025-04-30 uppgick kommunkoncernens långfristiga skulder till totalt 2 977,4 mnkr varav kommunen har likvida medel som lånas in till internbanken. Låneramen för 2025 uppgår till 4 516 mnkr enligt beslut av KF. Kommunen borgar för låneramen i sin helhet samt en äldre borgensförbindelser till en förening. 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 2025-04-30. Primärkommunen har inga lån utan allt upplånas för bolagens räkning.

Lån i internbanken per låntagare	2025-04-30	2025-03-31	2024-04-30	Låneram 2025
Västerviks kommun	379,1	338,3	349,0	0,0
Västerviks kommuns förvaltnings AB	-8,7	-8,1	-14,7	koncernram
Västerviks Bostads AB	-983,7	-961,7	-1 050,3	-1 133,0
TjustFastigheter AB	-1 113,8	-1 148,5	-1 080,0	-1 635,0
Västervik Miljö & Energi AB	-1 144,6	-1 113,5	-870,9	-1 580,0
Västervik Kraft Elnät AB	-22,7	-16,9	0,6	-80,0
Västervik Resort AB	-83,3	-82,6	-51,8	-88,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	0,0
Totalt	-2 977,4	-2 992,7	-2 717,8	-4 516,0

Kommunen visar jämfört med föregående månad en ökad likviditet med 40,8 mnkr. Bolagen visar sammantaget jämfört med föregående månad en ökad upplåning med 24,8 mnkr. Lånen hos Kommuninvest uppgår till sammanlagt 3 175 mnkr fördelade på 18 olika lån, varav 8 löper med fast ränta och 10 med rörlig ränta.



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

Ränte - och kapitalrisk	2025-04-30	2024-04-30	2023-04-30
Snittränta senaste 12 månaderna, %	2,94	3,40	2,23
Andel rörlig ränta, 3M Stibor, %	38,24	46,12	31,77
Kapitalbindning, löptid 0–1 år, %	32,28	30,25	16,49
Kapitalbindning, löptid 2–5 år, %	63,77	58,82	75,25
Kapitalbindning, löptid 6–10 år, %	3,95	10,93	8,26

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.

Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår till 977,2 mnkr att jämföra med 956,6 mnkr föregående år.

Under 2023 infördes ett nytt pensionsavtal för kommuner och regioner. Detta innebar kraftigt höjda pensionskostnader. Den höga inflationen under 2023–2024 bidrog även till att kostnaderna för pensioner steg kraftigt. För 2025 beräknas en lägre kostnad då inflationen stabiliserats.



Balanskravsresultat

Prognostiserat resultat enligt balanskravet	2025-04-30
Ingående balanskravsresultat	0
Prognostiserat resultat enligt resultaträkningen	-41,4
Realisationsvinster	0
Prognostiserat resultat efter balanskravsjusteringar	-41,4
Medel till/från resultatutjämningsreserv	41,4
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	0
Synnerliga skäl (RIPS)	0
Balanskrav att återställa	0

Förväntad utveckling

Osäkerheten som präglar den globala ekonomin kommer troligtvis att bestå och prägla de närmaste åren. Om krigen i Ukraina och Gaza fortsätter kan det också innebära nya sanktioner på handelsområdet. Ett eventuellt handelskrig med USA och höga tullar är inte heller något som gynnar den globala ekonomin och tillväxten. Sverige kan som exportberoende land påverkas i stor utsträckning.

Den pågående lågkonjunkturen verkar bli mer utdragen än man först trodde. Utifrån det svaga konjunkturläget väntas Riksbanken i år sänka styrräntan.

SKR räknar i sin majrapport med att arbetslösheten i Sverige fortsätter vara hög under 2025 och 2026 innan det vänder. Samtidigt kvarstår strukturella utmaningar såsom kompetensförsörjning, där behoven ökar kraftigt – särskilt inom kommuner och regioner – och variationerna över landet är stora.

Det återstår att se hur statens ökade satsningar på det militära försvaret påverkar tillväxten och hur lånefinansieringen påverkar Sveriges offentliga finanser.

De flesta kommuner har flera år framför sig med stora, tunga investeringar – inte minst kring vatten och avlopp och civilt försvar. Kommuner och regioner genomför nu nödvändiga omställningar och anpassningar till de demografiska förändringarna. Det arbetet behöver fortsätta och på många håll accelerera kommande år.



Räkenskaper

Driftsredovisning

Mnkr	Intäkter jan-april 2025	Kostnader Jan - Apr 2025	Netto- kostnad	Budget 2025	Prognos helår 2025	Differens Prognos mot budget
KOMMUNSTYRELSE	102,0	-270,9	-168,8	-535,0	-535,0	0,0
REVISION	0,1	-0,3	-0,2	-1,8	-1,8	0,0
ÖVERFÖRMYNDARE	0,0	-1,0	-1,0	-3,8	-3,8	0,0
BARN O UTBILDNINGSNÄMNDEN	36,5	-403,7	-367,1	-1 021,8	-1 021,8	0,0
SOCIALNÄMND	66,6	-465,9	-399,2	-1 223,1	-1 231,0	-8,0
MILJÖ- O BYGGNADSNÄMND	4,5	-12,1	-7,6	-21,3	-21,3	0,0
SEMESTERLÖNESKULD	0	0	0	-4,5	-4,5	0,0
SUMMA NÄMNDER			-943,9	-2 811,2	-2 819,2	-8,0
SUMMA INTERNREDOVISNING			-943,9	-2 811,2	-2 819,2	-8,0
JUSTERING FÖR EXTERNREDOVISNING			-1,2	9,2	6,0	-3,2
RESULTAT FÖRE AVSKRIVNINGAR			-945,1	-2 802,0	-2 813,2	-11,2
AVSKRIVNINGAR			-12,1	-39,9	-39,9	0,0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER EXKL REAVINSTER			-957,2	-2 841,9	-2 853,1	-11,2
REALISATIONSVINSTER			0,0	0,0	0,0	0,0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER INKL REAVINSTER			-957,2	-2 841,9	-2 853,1	-11,2
SKATTEINTÄKTER OCH STATS BIDRAG			933,0	2 773,0	2 791,0	18,0
FINANSIELLA INTÄKTER			11,6	30,1	30,1	0,0
FINANSIELLA KOSTNADER			-0,4	-9,5	-9,5	0,0
RESULTAT			-13,0	-48,2	-41,4	6,8
UTTAG UR RUR				48,2	41,4	-6,8
RESULTAT EFTER UTTAG RUR			-13,0	0,0	0,0	0,0



Investeringsredovisning

Enhet	INVESTERING	tkr	2025 Utfall	2025 Budget
SBE	MARKINKÖP	-5 100	-6 100	
SBE	CENTRUM/STADSUTVECKLING	-3	-800	
SBE	FÖRNYELSE LEKPLATSER		-600	
SBE	DAGVATTENÅTGÄRDER		-2 200	
SBE	HÅLLBAR UTVECKLING INVEST	-136	-200	
SBE	HÅLLPLATSER KOLLEKTIVTRAF	0	-1 700	
SBE	ÅTGÄRDER BADPLATSER	-73	-400	
SBE	GC-VÄG S:T TRÄDGÅRDSGATAN	-1 186	-7 000	
SBE	LUCERNA, KAJER		-4 000	
SBE	STORGATAN	-787	-800	
SBE	KBV hamnen		-6 500	
SBE	Utrustning Kart o Mät		-400	
SBE	Västerviksvägen Gamleby		-1 100	
SBE	Reinvest Gata/Broar		-2 000	
SBE	Gatuförnyelse VA-satsning		-1 000	
SBE	Helgenäs ny lekpl/utegym		-500	
SBE	Centrumförnyelse Totebo	0	-1 500	
SBE	Dräneringar Gamleby	-803	-2 000	
SBE	Förnyelse trädplant		-400	
SBE	Gamleby hamn	-281	-2 900	
SBE	Löga, utveckling av område		-1 000	
SBE	Fjärrstyrning rörlig bro		-3 000	
SBE	Hamnen, kajer		-2 000	
SBE	Motionsspår		-500	
SBE	GC NORRLANDSVÄGEN	0	-800	
SBE	Rörledning förstärkt UH	-41	-700	
SBE	ÅTERST. STENBEL. CENTRUM		-800	



SBE	TRAFIKÅTGÄRDER	-97	-800
SBE	SÅGEN 9	-431	0
SBE	Bjälken 14		-10 000
SBE	MINDRE INVESTERINGAR	-772	-4 000
SBE	STADSPARKEN	-3	-1 000
SBE	Belägningsprogram	-41	-8 000
		-9 754	-74 700
RTJ	RÄDDNINGSTJÄNSTENS INVRAM	-30	-8 100
NOK	KOMMUNIKATIONSUTR. CAMPUS	0	-300
KE	Digitaliseringar	0	-2 600
EKS	Investeringar måltidsservice	0	-300
EKS	Investeringar IT	-68	0
		-98	-11 300
Totalt KSF		-9 852	-86 000
BUN	Inventarier	0	-3 000
SOC	Inventarier	-403	-6 500
Totalt kommunen		-10 255	-95 500

Kommentarer till investeringsredovisningen

Kommunen har investerat 10,3 mnkr under perioden. Budgeterade investeringar för året uppgår till 95,5 mnkr inklusive rullade investeringsmedel från 2024. Mycket av planeringsarbetet för investeringarna görs under våren och det mesta av faktureringen från leverantörer sker under slutet av året. Årets investeringsbudget är ovanligt hög och de senaste åren har en översyn och prioritering av planerade investeringar i kommunen gjorts för att komma ner till investeringsnivåer där självfinansieringsmålet kan hållas. Tyvärr har en del "underhållsinvesteringar" identifierats som gör att investeringsnivåerna ligger högt ytterligare några år. Det är dock viktigt att verksamheten kan klara av att genomföra planerade investeringar inom utsatt tid så man slipper skjuta investeringar till nästkommande år.

Mycket av de nedlagda kostnaderna i investeringsprojekten faktureras under andra halvåret även om projekten pågår under hela året.



Resultaträkning

(mnkr)	<u>Noter</u>	<u>2025-04-30</u>	<u>2024-04-30</u>
Verksamhetens intäkter	1	144,3	152,5
Jämförelsestörande intäkt.		0,2	2,4
Verksamhetens kostnader	2	-1 089,6	-1 080,9
Jämförelsestörande kostnad		0,0	0,0
Avskrivningar	3	-12,1	-11,5
Verksamhetens nettokostnader		-957,2	-937,4
Skatteintäkter	4	638,3	610,0
Generella statsbidrag och utjämning	5	294,7	294,6
Verksamhetens resultat		-24,2	-32,8
Finansiella intäkter	6	11,6	11,2
Finansiella kostnader	7	-0,4	-0,3
Resultat efter finansiella poster		-13,0	-21,9
Extraordinära poster		0,0	0,0
Årets resultat		-13,0	-21,9



Balansräkning

(mnkr)	Noter	<u>2025-04-30</u>	<u>2024-12-31</u>
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	546,8	545,5
Maskiner och inventarier	9	60,3	63,5
Övriga materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Summa Materiella anläggningstillgångar		607,1	609,0
Finansiella anläggningstillgångar	10	1 101,0	994,5
Summa Anläggningstillgångar		1 708,1	1 603,6
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	11	28,9	22,1
Fordringar	12	329,3	370,1
Kassa och bank	13	2,6	2,6
Summa Omsättningstillgångar		360,8	394,8
Summa Tillgångar		2 068,9	1 998,4
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	14		
Periodens resultat		13,0	16,3
Resultatutjämningsreserv		-195,2	-195,2
Övrigt eget kapital		-1 027,4	-1 043,7
Summa Eget kapital		-1 209,6	-1 222,6
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	-245,7	-245,7
Andra avsättningar	16	-69,5	-69,5
Summa Avsättningar		-315,2	-315,2
Skulder			
Långfristiga skulder	17	-13,0	-14,5
Kortfristiga skulder	18	-531,1	-446,1
Summa Skulder		-544,1	-460,6
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder		-2 068,9	-1 998,4
Panter och ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	19	731,5	730,1
Övriga ansvarsförbindelser	20	3 177,4	3 027,4



Noter

(mnkr)	<u>2025-04-30</u>	<u>2024-04-30</u>
1 - Verksamhetens intäkter		
Försäljningsintäkter	7,5	6,4
Taxor och avgifter	44,1	43,8
Hyror och arrenden	31,0	29,7
Bidrag	51,7	60,1
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	9,9	12,4
Övriga intäkter	0,1	0,0
Summa verksamhetens intäkter	144,3	152,5
2 - Verksamhetens kostnader		
Löner och sociala avgifter	-635,1	-619,9
Pensionskostnader	-65,4	-78,7
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-0,1	-0,1
Bränsle, energi o vatten	-5,7	-7,4
Köp av huvudverksamhet	-117,6	-117,7
Lokal o markhyror	-121,8	-117,5
Övriga tjänster	-75,7	-70,4
Lämnade bidrag	-22,5	-20,5
Realisationsförluster o utrangeringar	0,0	0,0
Övriga kostnader	-45,7	-48,8
Summa verksamhetens kostnader	-1 089,6	-1 080,9
3 - Avskrivningar		
Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-8,9	-8,3
Avskrivning maskiner och inventarier	-3,3	-3,3
Nedskrivningar	0,0	0,0
Summa av- och nedskrivningar	-12,1	-11,5
4 - Skatteintäkter		
Årets preliminära skattebetalningar	632,4	612,9
Prognos slutavräkning innevarande år	2,0	0,2
Slutavräkningsdifferens föregående år	4,0	-3,2
Summa skatteintäkter	638,3	610,0



	<u>2025-04-30</u>	<u>2024-04-30</u>
5 - Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	192,9	181,1
Kommunal fastighetsavgift	39,0	37,2
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	18,0	21,4
Kostnadsutjämning	11,6	10,6
Regleringsbidrag/avgift	32,1	37,2
Övriga generella bidrag från staten	1,1	7,3
Summa generella statsbidrag och utjämning	294,7	294,6
 6 - Finansiella intäkter		
Räntor från koncernföretag	6,6	5,1
Borgensavgift	5,0	4,5
Utdelning på aktier och andelar	0,0	1,5
Summa finansiella intäkter	11,6	11,2
 7 - Finansiella kostnader		
Bankavgifter	-0,3	-0,3
Övriga finansiella kostnader	-0,1	0,0
Summa finansiella kostnader	-0,4	-0,3
	<u>2025-04-30</u>	<u>2024-12-31</u>
8 - Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående bokfört värde	545,5	518,2
Årets investeringar	10,2	53,0
Årets investeringsbidrag	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-8,9	-25,7
Realisationsvinst	0,0	0,0
Försäljningar/Utrangeringar/nedskrivning	0,0	0,0
Överföring från annan typ av tillgång	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	546,8	545,5
Anskaffningsvärden	1 297,8	1 287,6
Ackumulerade av/nedskrivningar	-751,0	-742,1
Utgående redovisat värde	546,8	545,5

Linjär avskrivning tillämpas. Genomsnittlig nyttjandeperiod: toppbeläggningar 15 år, bärlager 33 år, parker 25 år, hamnar o farleder 15–50 år.



	<u>2025-04-30</u>	<u>2024-12-31</u>
9 - Maskiner och inventarier		
Ingående bokfört värde	63,5	55,8
Årets investeringar	0,1	6,7
Årets investeringar leasing	0,0	12,1
Utrangeringar/Nedskrivning	-3,3	-0,2
Årets avskrivningar	0,0	-9,9
Årets avskrivningar finansiell leasing	0,0	-1,1
Utgående bokfört värde	60,3	63,5
Anskaffningsvärden	192,5	192,4
Ackumulerade avskrivningar	-132,2	-128,9
Utgående redovisat värde	60,3	63,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod möbler och inventarier 12 år, större fordon t ex: brandbilar 15–20 år		
10 - Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm.		
Västerviks Resort AB 556735-7727	30,0	30,0
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	252,6	252,6
Västerviks Biogas AB	0,0	0,0
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag	282,6	282,6
Andelar i Kommuninvest	30,0	30,0
Övriga aktier/andelar	9,4	9,4
Lån Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	379,0	272,5
Västerviks Bostads AB	400,0	400,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	1 101,0	994,5
11 - Förråd och lager		
Exploateringsfastigheter		
Ingående värde	21,5	20,7
Årets anskaffningar	6,8	0,9
Försäljningar under året	0,0	0,0
Utgående värde	28,3	21,5
Övrigt lager	0,6	0,6
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	28,9	22,1
12 - Fordringar		
Kundfordringar	27,1	26,6
Skattefordringar	12,7	26,3
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	94,8	129,9
Övriga kortfristiga fordringar	194,8	187,3
Summa fordringar	329,3	370,1



	<u>2025-04-30</u>	<u>2024-12-31</u>
13 - Likvida medel		
Kassa	0,0	0,0
Bank och plusgiro	2,6	2,6
Summa kassa och bank	2,6	2,6
 14 - Eget kapital		
Ingående eget kapital	-1 222,6	-1 238,9
Varav RUR	-195,2	-195,2
Effekt av byte Redovisningsprincip/rättelse	0,0	0,0
Periodens resultat	13,0	16,3
Utgående eget kapital	-1 209,6	-1 222,6
 15 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		
Ingående avsättning	-245,7	-187,8
Nyintjänad pension	0,0	-35,9
Årets utbetalningar	0,0	6,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,0	-15,2
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0
Övrig post	0,0	-2,3
Förändring löneskatt	0,0	-11,3
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	-245,7	-245,7
Aktualiseringsgrad	98 %	98 %
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.		
 16 - Andra avsättningar		
Övriga avsättningar		
Asfaltsfond vid årets början	-11,9	-9,8
Årets avsättning	0	-2,1
Asfaltsfond vid årets slut	-11,9	-11,9
Avsatt för återställande av deponi		
Deponiavsättning vid årets början	-57,6	-58,2
Nya avsättningar	0,0	0,0
lanspråktaga belopp under perioden	0,0	0,6
Utgående avsättning deponi	-57,6	-57,6
Utgående avsättning	-69,5	-69,5



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.

	<u>2025-04-30</u>	<u>2024-12-31</u>
17 - Långfristiga skulder		
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	-1,7	-3,2
Skuld finansiell leasing	-11,4	-11,4
Summa långfristiga skulder	-13,0	-14,5
18 - Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	-71,7	-97,3
Moms och punktskatter	-4,3	-3,9
Personalens skatter, avgifter och avdrag	-59,9	-60,4
Övriga kortfristiga skulder	-18,5	-18,1
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-376,7	-266,4
Summa kortfristiga skulder	-531,1	-446,1
19 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna		
Ing. ansvarsförb. för pens. intj. före 1998	725,1	707,8
Nyintjänad pension	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-8,9	-45,5
Ränte och basbeloppsuppräknings	0,0	47,8
Övrig post	10,2	11,6
Förändring löneskatt	5,1	3,4
Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	731,5	725,1
20 - Övriga ansvarsförbindelser		
Borgensåtaganden		
Kommunägda företag	3 175,0	3 025,0
Enskilda egna hem och småhus	0,0	0,0
Ideella föreningar o ekonomiska stiftelser	2,4	2,4
Summa borgensåtaganden	3 177,4	3 027,4



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 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kr (551 907 380 712 kr) och totala tillgångar till 603 916 952 803 kr (562 022 704 021 kr). Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 239 461 261 kr (3 011 660 630 kr) och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 270 276 488 kr (3 070 964 712 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 planenliga avskrivningar. Avskrivningar för större fastighets- och anläggningsprojekt påbörjas när anläggningarna tas i bruk. För övriga anläggningar och inventarier påbörjas avskrivningarna vid påföljande månadsskifte. De planenliga 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 kallade komponentavskrivning då toppbeläggningen har kortare nyttjandeperiod. Anskaffning av inventarier i samband med ny-, till- och ombyggnad av fastigheter och anläggningar bokförs som tillgångar.