



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

2025-03-10

Kommunstyrelsen

Ekonomirapport 2025 – januari

Sammanfattning

I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumentet "Västerviks kommun Budget 2025 ekonomisk planering 2026 - 2027 visioner, prioriteringar och resurser" följer kommun-fullmäktige utvecklingen i delårsrapporter efter första och andra tertialet, (april och augusti) samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna följer även upp målen och granskas också av revisionen. Kommunstyrelsen följer löpande utvecklingen av kommunens ekonomi i ekonomi-rapporter som upprättas månadsvis.

Resultatet efter januari månad är 6,5 mnkr före extraordinära poster. Under året räknar vi med att enligt beslut kunna använda RUR (Resultatutjämningsreserv) med maximalt 48,2 mnkr. Det prognostiserade helårsresultatet är -37,4 mnkr vilket är en förbättring mot budget på 10,9 mnkr (exklusive RUR). Vid fullt nyttjande av RUR är det prognostiserade balanskravsresultat 0 (noll) mnkr. Alla förvaltningar lämnar efter januari en prognos utan avvikelse mot budget. Reavinster tom januari är 0 (noll) mnkr. Skatteprognosen från SKR per januari 2025 avviker positivt med 10,9 mnkr från budget.

Investeringar 2025

Investeringsbudgeten för 2025 är beslutad till 79,3 mnkr. Investeringar till och med januari uppgår till 1,4 mnkr.

Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) per januari 2025 visar en positiv förändring mot budget 2025 med 10,9 mnkr.

Kommentarer från kommunstyrelsen

Utfallet efter januari månad inom KS är 14,5 mnkr bättre jämfört med budget för perioden. Prognosen för helåret pekar på att förvaltningen räknar med att hålla sin budget.

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

Avvikelser hos facklig verksamhet och försäkringssamordnare härrör båda från intäkter respektive kostnader där fördelning ut till förvaltningarna och kommunkoncernen ännu inte gjorts.



För politiken är utfallet efter januari bättre än budget med 0,3 mnkr. Det beror främst på att vi har budgeterat med ett lite för högt PO, kommer med största sannolikhet att ge ett något positivt utfall mot budget på helår.

Inom ledningskontoret inkl KS stab är utfallet 2,6 mnkr bättre än budget och det beror på att det som finns avsatt i budgeten för koncerngemensamma satsningar inte har uppkommit ännu.

Inom Samhällsbyggnadsenheten är utfallet just nu 10,2 mnkr bättre än budget. Här saknas en hel del kostnader som hör till januari som vi inte har fått ännu, detta kommer att justeras under februari. Under januari har vi betalat ut driftbidrag som ska periodiseras under hela 2025 och detta rättas till under februari. Kapitalkostnaderna för 2025 bokas ut i februari månad varje år och finns inte med.

Inom näringsliv och kompetens är utfallet 1,4 mnkr bättre än budget. Det är en liten ökning av kostnader för försörjningsstöd under januari, där ligger vi något sämre än budget. Inom personalsidan så ligger vi just nu bättre till än mot budget, detta kommer att regleras under året.

Inom Räddningstjänst och samhällsskydd så ligger vi något efter budget -0,1 mnkr. Det beror till stor del på att vi inte har fakturerat ut de kommunövergripande försäkringarna för år 2025. Detta kommer att ske under våren.

Inom Enheten för kommunservice ligger vi -1,7 mnkr i förhållande till budgeten. Det beror till största delen på att vi internt inte har fakturerat ut IT-kostnaderna som är 1,9 mnkr för 2025, detta kommer att ske under 1:a tertialet. Simhallen ligger bättre till än budget med +0,3 mnkr och det beror på ökade intäkter.

Inom Kulturenheten är utfallet +1,7 mnkr bättre än budget. Vi har fått in bidag där vi inte mött kostnaden ännu och vi ligger bättre till med lönekostnader på grund av vakanser där ny personal inte tillträtt ännu.

Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter januari månad en prognos på +/-0 gentemot budget. Periodens resultat är +1,3 mnkr.

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

Den övergripande verksamheten prognostiseras till +/-0 på helåret, resultatet ligger för perioden på +1,3 mnkr, vilket främst beror på att kostnader på IT-budgeten inte inkommit för januari.

Verksamhet förskola lämnar en prognos på +/-0 mot budget, utfallet är -0,9 mnkr för perioden. Det negativa utfallet beror på att statsbidragen från Skolverket för verksamheten inte inkommit. De förväntas inkomma under februari och mars. Löneutfallet för januari ligger lite över budget, det finns ett antal enheter som har ett löneläge som ligger över budget och som 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.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till +/-0 mnkr på helåret, resultatet för perioden ligger på -0,3 mnkr. För perioden saknas huvuddelen av intäkterna för statsbidragen, även kostnaderna för skolskjuts saknas. Både kostnader och intäkter förväntas inkomma under februari och mars. Verksamheterna har högre lönekostnader för perioden än vad som var tänkt i budget och där det är några enheter som har ett högre löneläge än vad som var planerat i budgetarbetet.

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

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

Kommentarer från socialförvaltningen

Prognosen för socialförvaltningen efter januari månad är ett nollresultat. Den handlingsplan som beslutats under hösten 2024 har haft positiva effekter på personalekonomin även under januari. Dock ser det ut att bli ett ansträngt läge beträffande placeringskostnader på IFO under 2025.

Vikariekostnader och övertid inom äldreomsorgen ligger betydligt lägre än motsvarande månad föregående år. Det är tydligt att handlingsplanen haft effekt på kostnaderna och personalplaneringen. Genomsnittliga hemtjänststimmar per brukare har sjunkit, även om vissa enheter fortfarande ligger på en hög nivå. Intäkter – taxor och avgifter samt statsbidrag – ligger på förväntad nivå. Prognosen är ett resultat i linje med budget.

Personlig assistans och externa placeringar inom Funktionsstöd ligger på budgeterad nivå, samtidigt som det är fortsatt kämpigt på särskilt boende. Det pågår ett intensivt arbete med att optimera bemanning och samordning mellan verksamhetsdelar, men det är oklart om det kommer att räcka för att nå budget i balans. Som resultatet ser ut efter januari är prognosen för verksamheten ett underskott med 1 mnkr.

Statsbidrag från tidigare år inom Hälso- och sjukvård som intäktsredovisas under 2025 medför intäkter på 2 mnkr. På grund av uppsägningar finns två hyrpersonal tillfälligt på plats, men för detta finns budget som täcker kostnaden. Kostnader för hjälpmedel och avgift till KHS – Kommunal hjälpmedelssamverkan – har inte fakturerats ännu. Det totala resultatet för HS förväntas bli ett överskott med 2 mnkr (motsvarande ovanstående statsbidrag).



Vuxenplaceringar inom Individ- och familjeomsorgen ligger högt liksom ungdomsplaceringar. Fler är på väg in och exakt kostnad kan inte beräknas, det är beroende av vilken typ av placering/påföljd som beslutas. Det är inte realistiskt att IFO med dessa förutsättningar klarar ekonomin inom budget. Underskottet på IFO förväntas bli minst 1 mnkr.

Kommentarer från miljö- och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen lämnar efter januari månad en prognos utan avvikelser mot budget.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att godkänna ekonomirapport 2025 efter januari månad, med ett prognostiserat resultat för året på -37,4 mnkr. Under året finns enligt beslut möjlighet att utnyttja uttag ur RUR med maximalt 48,2 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 2022 – 2025, Lönekostnader 2022 – 2025, Nettokostnader 2022 – 2025



Bilaga 1

Resultaträkning med prognos för kommunen

Månadsrapport Jan 2025	Utfall jan 2024	Utfall jan 2025	Budget 2025	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2025
mnr					
Barn- och utbildningsnämnd	-84,8	-89,8	-1 021,8	-1 021,8	0,0
Kommunstyrelse	-36,4	-30,6	-534,8	-534,8	0,0
Reavinster tomtförsäljning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-1,4	-1,6	-21,3	-21,3	0,0
Revision	0,0	0,0	-1,8	-1,8	0,0
Socialnämnd	-100,0	-101,8	-1 223,1	-1 223,1	0,0
Överförmyndare	0,0	-0,1	-3,9	-3,9	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	0,0	0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder	-222,5	-224,0	-2 811,2	-2 811,2	0,0
Justering för externredovisning:	-4,1	0,6	9,2	6,0	-3,2
Resultat före avskrivningar	-226,7	-223,4	-2 802,0	-2 805,2	-3,2
Avskrivningar	-2,8	-3,3	-39,9	-39,9	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-229,5	-226,7	-2 841,9	-2 845,1	-3,2
Skatteintäkter och statsbidrag					
Skatteintäkter	153,2	158,1	1 911,7	1 903,1	-8,7
Inkomstutjämningsbidrag	45,3	48,2	571,5	578,7	7,1
Bidrag för LSS utjämning	5,3	4,5	53,6	54,1	0,5
Kommunal fastighetsavgift	8,1	8,5	115,3	117,1	1,8
Regleringsbidrag	9,3	8,0	86,8	96,2	9,4
Kostnadsutjämningsavgift	2,7	2,9	34,1	34,8	0,7
Generella bidrag från staten	1,8	0,3	0,0	3,2	3,2
Summa skatteintäkter och statsbidrag	225,7	230,5	2 773,0	2 787,1	14,1
Finansiella intäkter	2,5	3,0	30,1	30,1	0,0
Finansiella kostnader	-0,2	-0,2	-9,5	-9,5	0,0
Resultat före extraordinära poster	-1,5	6,5	-48,2	-37,4	10,9
Extraordinära poster(Uttag ur RUR)	1,5	0,0	48,2	37,4	0,0
Resultat efter extraordinära poster	0,0	6,5	0,0	0,0	10,9
Realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat mot balanskrav	0,0	6,5	0,0	0,0	10,9



Helårsprognos för de kommunala bolagen

Resultat efter finansiella poster, mnkr	Prognos	Budget 2025	Avvikelse
Västerviks kommuns förvaltnings AB	5,5	5,4	0,1
Västervik Miljö & Energi AB*	31,6	31,6	0,0
Västervik Kraft Elnät AB	33,9	33,9	0,0
Västerviks Bostads AB	48,1	46,2	1,9
Tjustfastigheter AB	13,5	13,7	-0,2
Västervik Resort AB	1,7	1,7	0,0
Västervik Biogas AB	0	0	0
Smålandshamn AB**			

** Västerviks kommun äger 15 % av aktierna i Smålandshamn. Första redovisning kommer efter kvartal 1
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 inget negativt balanskravsresultat att återställa.

Resultat enligt balanskravet	Prognos 2025
Ingående balanskravsresultat	0
Prognostiserat årsresultat	-37,4
Realisationsvinster	0,0
Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar	-37,4
Uttag resultatutjämningsreserv	37,4
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	0,0
Synnerliga skäl (RIPS)	
Balanskrav att återställa enligt prognos	0,0

Finansinformation

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

Den genomsnittliga snitträntan i låneportföljen uppgår för januari månad till 2,69 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 1,69 år.

Andel räntebindning på 1 år eller kortare uppgår till 57,69 % av skuldvolymen.

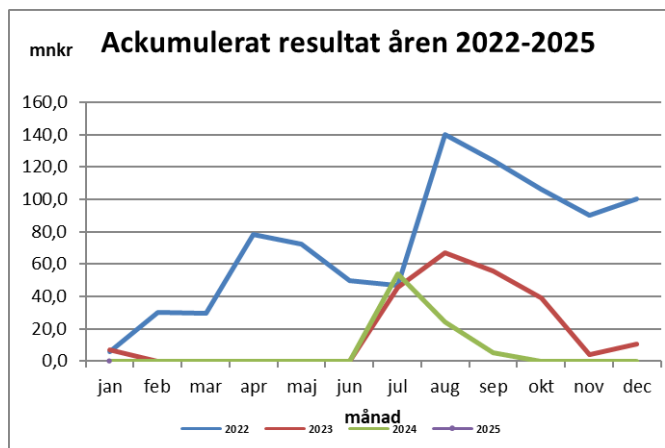
Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 2,17 år.

Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 29,75 %.

Lån i internbanken per låntagare	jan 2024	dec 2024	jan 2025	Låneram 2025
Västerviks kommun	321,2	272,5	335,7	-
Västerviks kommuns förvaltnings AB	- 16,8	- 11,1	- 13,6	koncernram
Västervik Miljö & Energi AB	- 792,8	- 1 083,5	- 1 095,7	- 1 580,0
Västervik Kraft Elnät AB	- 5,1	- 2,2	- 13,7	- 80,0
Västerviks Bostads AB	- 1 004,7	- 959,6	- 992,8	- 1 133,0
Tjustfastigheter AB	- 1 141,9	- 1 121,7	- 1 137,9	- 1 635,0
Västervik Resort AB	- 47,8	- 73,1	- 75,6	- 88,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	-
Totalt	- 2 687,6	- 2 978,4	- 2 993,4	- 4 516,0

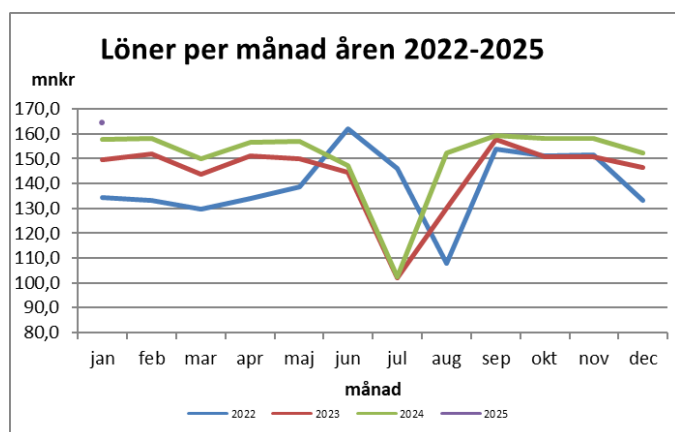


Bilaga 3



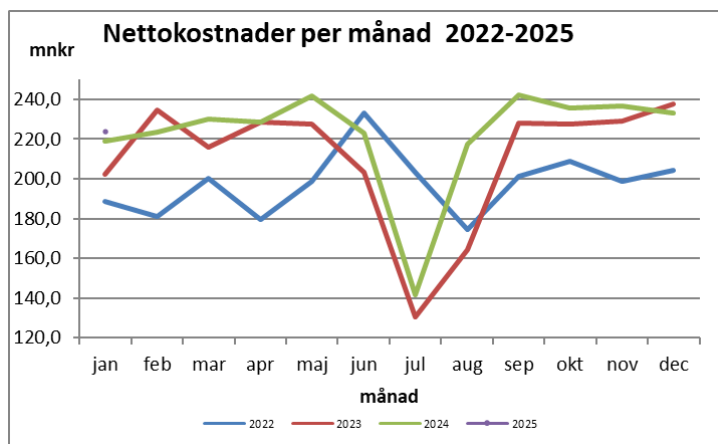
Akkumulerat resultat

mnkr	2022	2023	2024	2025	2024-2025
jan	5,9	7,2	0,0	0,0	0,0
feb	30,4	0,0	0,0		
mar	29,5	0,0	0,0		
apr	78,1	0,0	0,0		
maj	72,6	0,0	0,0		
juni	49,7	0,0	0,0		
jul	46,8	45,4	54,0		
aug	139,9	67,1	24,1		
sep	124,2	55,6	4,9		
okt	106,4	38,8	0,0		
nov	90,3	3,9	0,0		
dec	100,1	10,7	0,0		



Löner per månad

lön, mnkr	2022	2023	2024	2025	2024-2025
jan	134,4	149,5	157,7	164,2	6,6
feb	133,0	151,9	158,2		
mar	129,6	143,8	150,1		
apr	134,0	151,3	156,8		
maj	138,9	149,9	156,9		
juni	162,1	144,7	147,4		
jul	146,1	102,2	102,4		
aug	107,8	130,1	152,5		
sep	153,9	157,7	159,2		
okt	151,3	150,8	158,0		
nov	151,4	150,6	158,4		
dec	133,2	146,5	152,2		



Nettokostnader per månad

mnkr	2022	2023	2024	2025	2024-2025
jan	188,7	202,3	219,0	223,9	4,9
feb	181,0	234,7	223,4		
mar	200,2	215,9	229,9		
apr	179,3	228,6	228,3		
maj	198,6	227,3	241,5		
juni	233,0	203,1	223,2		
jul	203,2	130,3	141,7		
aug	174,6	164,2	217,6		
sep	201,2	227,9	242,1		
okt	208,9	227,7	235,9		
nov	198,9	229,2	236,8		
dec	204,5	237,7	233,2		