



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

2025-06-12

Kommunstyrelsen

Ekonomirapport 2025 – maj

Sammanfattning

I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumentet "Västerviks kommun Budget 2025 ekonomisk planering 2026 - 2027 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 ekonomi-rapporter som upprättas månadsvis.

Resultatet efter maj månad är -9,5 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 -40,5 mnkr vilket är en förbättring mot budget på 7,7 mnkr (exklusive RUR). Vid fullt nyttjande av RUR är det prognosticerade balanskravsresultat 0 (noll) mnkr. Alla förvaltningar lämnar efter maj en prognos utan avvikelse mot budget förutom socialförvaltningen som lämnar en negativ prognos med -8,0 mnkr. Reavinster till och med maj är 1,0 mnkr. Skatteprognosen från SKR per april 2025 avviker positivt med 14,8 mnkr från budget.

Under årets fyra första månader har befolkningen i kommunen minskat med 127 invånare. Under perioden har det inrikes flyttnettot varit negativt, -15. Flyttnettot har varit negativt mot det egna länet, -28, och positivt mot övriga Sverige, +5. Invandringen ligger på samma låga nivå som motsvarande period förra året. Utvandringen har varit större än invandringen under perioden, vilket ger ett invandringsunderskott, -8. Under perioden har det fötts 89 barn i kommunen, vilket är lägre än förra årets siffror för motsvarande period. Födelseunderskottet för perioden var -104.

Investeringar 2025

Investeringsbudgeten för 2025 är beslutad till 79,3 mnkr. Under våren beslutade kommunstyrelsen att tillåta rullning av investeringsbudget från 2024 med 15,7 mnkr och en utökning av investeringsbudgeten för IT med 5,0 mnkr och 5,1 mnkr utökad budget för markinköp vilket totalt ger en budget på 105,1 mnkr för 2025. Investeringar till och med maj är 19,7 mnkr varav 5,1 mnkr avser markinköp.

Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) per april 2025 visar en positiv förändring mot budget 2025 med 14,8 mnkr, vilket också är en förbättring mot februariprognosen.

Kommentarer från kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens förvaltning lämnar månadsrapport för maj månad med ett samlat utfall på 20,3 mnkr bättre än budget för perioden. Prognos för helåret pekar på att förvaltningen räknar med att



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

För politiken är utfallet efter maj marginellt sämre än budget. Detta kommer att regleras under året och innebära att vi kommer att hålla budget.

Inom ledningskontoret inklusive KS stab är utfallet 7,2 mnkr bättre än budget och det beror på att kostnader för koncerngemensamma satsningar kommer ojämnt under året, och inte har belastat så mycket ännu.

Inom Samhällsbyggnadsenheten är utfallet just nu +2,4 mnkr bättre än budget. Vi har lite för höga kostnader i förhållande till budget vad gäller tunga transporter. Belysningsavtalet är drygt 2,0 mnkr högre än budget. Inom skogen och GIS så har vi ej periodiserade intäkter som kommer att möta kostnader under året. När det gäller hyreskostnaderna för idrottsplatser så kommer vi ha svårt att hålla budget för året.

Inom näringsliv och kompetens är utfallet +7,2 mnkr bättre än budget.

Arbetsmarknad ligger bättre än budget och det beror på lägre personalkostnader.

Integration ligger bättre mot budget, vilket förklaras av högre bidrag än budgeterat.

Försörjningsstöd håller sin budget.

Campus ligger något bättre än budget. Har lägre intäkter och även lägre personalkostnader.

Inom Räddningstjänst och samhällsskydd ligger vi +0,5 mnkr bättre än budget. Det beror till stor del av mer intäkter än budget, dessa består av kurser i HLR och Brand som inte är periodiserade över året.

Inom Enheten för kommunservice ligger vi +1,2 mnkr i förhållande till budgeten. IT-avdelningen har lägre intäkter och ökade kostnader i förhållande till budget, vi har inte fakturerat ut officelicenserna ännu, detta kommer att ske inom kort.

Måltidsservice har högre intäkter vilket ger ett positivt utfall mot budget.

Simhallen ligger bättre till än budget och det beror på fler besökare samt höjd taxa.

Upphandling ligger i nivå med budget.

Inom Kulturenheten så ligger vi +1,9 mnkr bättre än budget. Framför allt är lönekostnader lägre på grund av vakanser där ny personal inte tillträtt ännu inom fritidsgårdarna och kulturskolan. Enheten har även externa bidrag där vi inte mött kostnaden ännu, då de löper över läsår.

Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter maj månad en prognos på +/-0 gentemot budget.

Periodens resultat är 2,8 mnkr. Redovisningen är utdragen en dag innan redovisningen stänger, vilket kan innebära att en del kostnader kan tillkomma resultatet.

Den övergripande verksamheten prognostiseras till +/-0 på helåret, resultatet ligger för perioden på +2,6 mnkr. vilket främst beror på att alla inköp av hårdvara på IT-budgeten ännu inte är gjorda.

Verksamhet förskola lämnar en prognos på +/-0 mot budget, utfallet är 0,4 mnkr för perioden.

Löneutfallet för januari till och med maj ligger över budget. Ett antal enheter har ett löneläge som ligger över budget 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 -0,9 mnkr. Verksamhetens lönekostnader för perioden ligger -1,6 mnkr mot budget, och det finns några enheter som har ett högre löneläge än vad som var planerat i budgetarbetet. Dessa enheter har jobbat under våren med att få ner sina lönekostnader mot +/-0 mot budget 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 +0,2 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 +0,6 mnkr, löneläget på enheten ligger 0,5 mnkr under budget och prognosen sätts till +/-0 mnkr.

Totalt på förvaltningen ligger prognosen på +/-0 mnkr gentemot budget.

Kommentarer från socialförvaltningen

Prognosen för socialförvaltningen är oförändrad sedan föregående månad. De höga placeringskostnaderna på IFO kvarstår och tenderar att öka och är nu uppe på ett underskott med 15 mnkr.

Central administration: Statsbidrag för införandet av nya socialtjänstlagen samt statsbidrag för civilförsvaret matchar delvis befintliga kostnader. En stor del av arbetet inom dessa områden har hittills utförts av förvaltningens administrativa personal. Överskottet beräknas bli 2,5 mnkr.

Äldreomsorg: Verksamheten arbetar intensivt med att säkerställa en bra sommarbemanning på alla enheter. Prognosen är fortsatt ett nollresultat, under förutsättning att planering och effektivisering beträffande borttagna delade turer fortgår som planerat, samt att sommarkostnaderna landar inom prognossiffran.

Funktionsstöd: Den positiva utvecklingen beträffande personalkostnaderna på särskilt boende fortsätter. Daglig verksamhet och särskilt boende kan fortfarande hamna på ett minusresultat, men det är helt andra siffror än tidigare. Övriga insatser ligger på oförändrad nivå med en liten förbättring inom personlig assistans. Prognosen pekar mot ett nollresultat vilket är mycket positivt inför framtiden.

Hälso- och sjukvård: Kostnaderna för hyrpersonal ligger på budgeterad nivå men ökar för hjälpmedel, särskilt bashjälpmedel. Årets statsbidrag för Nära vård kan delvis matchas mot befintliga kostnader för utbildningar med mera, inom ramen för vad statsbidraget ska användas till. Tillsammans med statsbidrag från tidigare år bidrar detta till ett överskott på 4 mnkr.



Individ- och familjeomsorg: Placeringar av ungdomar på HVB ligger på en fortsatt hög nivå och ökar ytterligare. Vissa omplaceringar har skett, bland annat till SiS, och slutsumman kommer att hamna på ett underskott med minst 15 mnkr. Även vuxenplaceringarna fortsätter att öka, samtidigt som de konsultentstödda familjehemmen används i mindre omfattning. Underskottet på IFO förväntas öka till totalt 14,5 mnkr.

Kommentarer från miljö- och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen lämnar efter maj månad en prognos utan avvikelse mot budget.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

-att godkänna ekonomirapport 2025 efter maj månad, med ett prognostiserat resultat för året på -40,5 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 maj 2025	Utfall maj 2024	Utfall maj 2025	Budget 2025	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2025
mnkr					
Barn- och utbildningsnämnd	-445,2	-461,0	-1 021,8	-1 021,8	0,0
Kommunstyrelse	-203,6	-209,1	-534,8	-534,8	0,0
Reavinster tomtförsäljning	2,7	1,0	0,0	1,0	1,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-8,8	-9,3	-21,3	-21,3	0,0
Revision	-0,5	-0,5	-1,8	-1,8	0,0
Socialnämnd	-488,5	-489,6	-1 223,1	-1 231,1	-8,0
Överförmyndare	-1,6	-1,4	-3,9	-3,9	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	0,0	0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder	-1 145,6	-1 169,9	-2 811,2	-2 818,2	-7,0
Justering för externredovisning:	-25,4	-4,8	9,2	6,0	-3,2
Resultat före avskrivningar	-1 171,0	-1 174,7	-2 802,0	-2 812,2	-10,2
Avskrivningar	-14,4	-15,1	-39,9	-39,9	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 185,4	-1 189,8	-2 841,9	-2 852,1	-10,2
Skatteintäkter och statsbidrag					
Skatteintäkter	763,2	796,4	1 911,7	1 907,0	-4,8
Inkomstutjämningsbidrag	226,3	241,1	571,5	578,7	7,1
Bidrag för LSS utjämning	26,7	22,5	53,6	54,0	0,4
Kommunal fastighetsavgift	45,2	47,5	115,3	117,1	1,8
Regleringsbidrag	46,4	40,1	86,8	96,2	9,4
Kostnadsutjämningsavgift	13,3	14,5	34,1	34,8	0,7
Generella bidrag från staten	9,1	1,3	0,0	3,2	3,2
Summa skatteintäkter och statsbidrag	1 130,2	1 163,5	2 773,0	2 791,0	18,0
Finansiella intäkter	14,5	17,3	30,1	30,1	0,0
Finansiella kostnader	-0,4	-0,4	-9,5	-9,5	0,0
Resultat före extraordinära poster	-41,0	-9,5	-48,2	-40,5	7,7
Extraordinära poster (Uttag RUR)	41,0	0,0	48,2	40,5	-7,7
Resultat efter extraordinära poster	0,0	-9,5	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinster	-2,7	-1,0	0,0	-1,0	-1,0
Resultat mot balanskrav	-2,7	-10,5	0,0	-1,0	-1,0



Helårsprognos för de kommunala bolagen

Resultat efter finansiella poster, mnkr	Prognos	Budget 2025	Avvikelse
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	13,2	5,4	7,8
Västervik Miljö & Energi AB	41,6	31,6	10,0
Västervik Kraft Elnät AB	34,1	33,9	0,2
Västerviks Bostads AB	50,1	46,2	3,9
Tjustfastigheter AB	16,0	13,7	2,3
Västervik Resort AB	1,0	2,0	-1,0
Västervik Biogas AB	0	0	0
Smålandshamn AB**	15,6	15,6	0

** Västerviks kommun äger 15 % av aktierna i Smålandshamn.

Prognos och budget avser redovisning per Q1, och innefattar 100% av bolaget.

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	-40,5
Realisationsvinster	-1,0
Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar	-41,5
Uttag resultatutjämningsreserv	41,5
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 maj månad till 2,6 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 1,8 år.

Andel räntebindning på 1 år eller kortare uppgår till 48,7 % av skuldvolymen.

Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 2,28 år.

Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 32,3 %.

Lån i internbanken per låntagare	maj 2024	april 2025	maj 2025	Låneram 2025
Västerviks kommun	385,1	379,1	427,8	-
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	- 26,8	- 8,7	- 19,7	koncernram
Västervik Miljö & Energi AB	- 867,6	- 1 144,6	- 1 192,9	- 1 580,0
Västerviks Kraft Elnät AB	- 17,3	- 22,7	- 43,8	- 80,0
Västerviks Bostads AB	- 1 042,6	- 983,7	- 942,1	- 1 133,0
Tjustfastigheter AB	- 1 126,2	- 1 113,8	- 1 176,3	- 1 635,0
Västervik Resort AB	- 57,0	- 83,3	- 84,1	- 88,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	-
Totalt	- 2 752,0	- 2 977,4	- 3 030,8	- 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	0,0	0,0
mar	29,5	0,0	0,0	0,0	0,0
apr	78,1	0,0	0,0	0,0	0,0
maj	72,6	0,0	0,0	0,0	0,0
juni	49,7	0,0	0,0		
juli	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		

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	249,6	26,2
mar	200,2	215,9	229,9	229,6	-0,3
apr	179,3	228,6	228,3	240,3	12,0
maj	198,6	227,3	241,5	225,9	-15,6
juni	233,0	203,1	223,2		
juli	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		

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	163,9	5,7
mar	129,6	143,8	150,1	155,2	5,1
apr	134,0	151,3	156,8	159,7	2,9
maj	138,9	149,9	156,9	159,2	2,3
juni	162,1	144,7	147,4		
juli	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		

