



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

2025-04-22

Kommunstyrelsen

Ekonomirapport 2025 – mars

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 tertiet, (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 mars månad är -11,4 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 -47,1 mnkr vilket är en förbättring mot budget på 1,2 mnkr (exklusive RUR). Vid fullt nyttjande av RUR är det prognostiserade balanskravsresultat 0 (noll) mnkr. Alla förvaltningar lämnar efter mars en prognos utan avvikelse mot budget förutom socialförvaltningen som lämnar en negativ prognos med -8,0 mnkr. Reavinster till och med mars är 0 (noll) mnkr. Skatteprognosen från SKR per februari 2025 avviker positivt med 9,2 mnkr från budget.

Investeringar 2025

Investeringsbudgeten för 2025 är beslutad till 79,3 mnkr. Den 14 april beslutade kommunstyrelsen att tillåta rullning av investeringsbudget från 2024 med 11,1 mnkr vilket totalt ger en budget på 90,4 mnkr för 2025. Investeringar till och med mars är 7,7 mnkr varav 5,1 mnkr avser markinköp.

Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) per februari 2025 visar en positiv förändring mot budget 2025 med 9,2 mnkr men är något försämrad mot tidigare prognos.

Kommentarer från kommunstyrelsen

Utfallet efter mars månad inom KS är 10,4 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 inte är fullt representativt.

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

För politiken är utfallet efter mars bättre än budget med 0,2 mnkr. Det beror främst på att vi har budgeterat med ett lite för högt PO, kommer med största sannolikhet att ge ett positivt utfall mot budget på helår, men det är lite osäkert ännu.



Inom ledningskontoret inklusive KS stab är utfallet 4,7 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 +0,5 mnkr mot budget. Kostnaderna för skärgårdstrafiken är inte bokförda ännu. Vi har lite för höga kostnader i förhållande till budget vad gäller tunga transporter. Belysningsavtalet är 1,5 mnkr högre än budget.

När det gäller hyreskostnaderna för idrottsplatser så kommer vi ha svårt att hålla budget för året.

Inom näringsliv och kompetens är utfallet +4,6 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 marginellt sämre än budget. Har lägre intäkter och även lägre personalkostnader.

Inom Räddningstjänst och samhällsskydd så ligger vi +1,3 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. Kommunens försäkringar för året är inte fakturerade ännu, vilket innebär att försäkringssamordnare ligger över budget. Fakturering kommer att ske under april månad.

Inom Enheten för kommunservice ligger vi -2,6 mnkr i förhållande till budgeten. Underskottet beror bland annat på att vissa interna tjänster ännu inte har fakturerats verksamheterna, till exempel för officelicenser och telefoni.

IT-avdelningen har lägre intäkter och ökade kostnader i förhållande till budget.

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 från 2025.

Upphandling ligger i nivå med budget.

Inom Kulturenheten så ligger vi 1,7 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 mars månad en prognos på +/-0 gentemot budget. Periodens resultat är 3,0 mnkr.

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

Verksamhet förskola lämnar en prognos på +/-0 mot budget, utfallet är -0,1 mnkr för perioden. Löneutfallet för januari till och med mars 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.



Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till +/-0 mnkr på helåret, resultatet för perioden ligger på -2,1 mnkr. Verksamhetens lönekostnader för perioden ligger +/-0 mot budget, dock finns det 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.

Gymnasiet lämnar för perioden en prognos på +/-0 mnkr, resultatet för perioden är +1,4 mnkr. Överskottet i resultatet beror på att gymnasiet har ett klart lägre löneutfall för perioden än vad som var planerat i budget.

Komvux har ett resultat i redovisningen på +0,5 mnkr, löneläget på enheten ligger 0,2 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 inte att sjunka. Inom Funktionsstöd ser resultatet bättre ut på grund av en positiv utveckling inom flera insatser. Äldreomsorgen arbetar intensivt med att planera sommaren på ett hållbart sätt.

För central administration har kostnaderna för trygghetslarm och trygghetskameror ökat och ligger över budgeterad nivå. Det är en naturlig utveckling utifrån att de digitala insatserna successivt ökar. Vakanser inom digitaliseringsgruppen och inom den centrala administrationen väger upp de negativa siffrorna. Totalt är prognosen ett nollresultat.

Inom äldreomsorgen kan Kommunals nya avtal innebära ökade kostnader för övertid eftersom reglerna ändras för deltidssamarbetande (övertidsersättning utbetalas i stället för fyllnadstid). Antalet hemtjänsttimmar har minskat något de senaste månaderna, men det är för tidigt att säga om det är en trend eller inte. Livsmedelskostnaderna ligger fortsatt högt. Prognosen är fortsatt ett nollresultat, under förutsättning att finansiering beträffande borttagna delade turer fortgår som planerat, samt att sommarkostnaderna landar inom prognossiffran.

Inom Funktionsstöd har särskilt boende fortfarande ett underskott, men prognosen är bättre än tidigare och sommaren är under planering. Daglig verksamhet har totalt sett ett nollresultat, och externa placeringar uppvisar ett överskott. Insatsen personlig assistans, som är svår att snabbt ställa om när förutsättningarna ändras, kommer inte att klara sig inom budget. Sammantaget pekar siffrorna mot ett nollresultat, vilket är en klar förbättring sedan föregående prognos.

För Hälso- och sjukvården ligger kostnaderna för hyrpersonal på budgeterad nivå men kommer att öka om inte delar av sommarbemanningen kan lösas på annat sätt. Kostnader för hjälpmedel ligger högt, både avancerade hjälpmedel och bashjälpmedel. Det är för tidigt att konstatera om de hamnar inom budget eller inte. Statsbidrag från tidigare år är orsaken till verksamhetens överskott på 2 mnkr.

För Individ- och familjeomsorg ligger placeringar av ungdomar på HVB på en fortsatt hög nivå kostnadsmässigt. Vissa förändringar har skett men slutsumman kommer att hamna långt över



budgeterad nivå. Även vuxenplaceringarna fortsätter att öka men ligger fortfarande inom budget. Underskottet på IFO förväntas ligga kvar på 10 mnkr.

Kommentarer från miljö- och byggnadsförvaltningen

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

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

-att godkänna ekonomirapport 2025 efter mars månad, med ett prognostiserat resultat för året på -47,1 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 mars 2025	Utfall mars 2024	Utfall mars 2025	Budget 2025	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2025
mnkr					
Barn- och utbildningsnämnd	-262,4	-272,7	-1 021,8	-1 021,8	0,0
Kommunstyrelse	-124,4	-126,2	-534,8	-534,8	0,0
Reavinster tomtförsäljning	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-4,8	-5,8	-21,3	-21,3	0,0
Revision	0,1	-0,2	-1,8	-1,8	0,0
Socialnämnd	-285,7	-298,2	-1 223,1	-1 231,1	-8,0
Överförmyndare	-0,9	-0,6	-3,9	-3,9	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	0,0	0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder	-675,8	-703,7	-2 811,2	-2 819,2	-8,0
Justering för externredovisning:	-13,1	1,5	9,2	6,0	-3,2
Resultat före avskrivningar	-688,9	-702,2	-2 802,0	-2 813,2	-11,2
Avskrivningar	-8,2	-9,1	-39,9	-39,9	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-697,1	-711,3	-2 841,9	-2 853,1	-11,2
Skatteintäkter och statsbidrag					
Skatteintäkter	459,7	474,3	1 911,7	1 901,4	-10,4
Inkomstutjämningsbidrag	135,8	144,7	571,5	578,7	7,1
Bidrag för LSS utjämning	16,0	13,5	53,6	54,1	0,5
Kommunal fastighetsavgift	24,2	25,4	115,3	117,1	1,8
Regleringsbidrag	27,9	24,1	86,8	96,2	9,4
Kostnadsutjämningsavgift	8,0	8,7	34,1	34,8	0,7
Generella bidrag från staten	5,4	0,8	0,0	3,2	3,2
Summa skatteintäkter och statsbidrag	677,0	691,4	2 773,0	2 785,4	12,4
Finansiella intäkter	7,2	8,7	30,1	30,1	0,0
Finansiella kostnader	-0,2	-0,2	-9,5	-9,5	0,0
Resultat före extraordinära poster	-13,1	-11,4	-48,2	-47,1	1,2
Extraordinära poster(Uttag ur RUR)	15,5		48,2	47,1	-1,1
Resultat efter extraordinära poster	2,4	-11,4	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinster	-2,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat mot balanskrav	0,0	-11,4	0,0	0,0	0,0



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*	31,6	31,6	0,0
Västervik Kraft Elnät AB	33,9	33,9	0,0
Västerviks Bostads AB	50,7	46,2	4,5
Tjustfastigheter AB	17,6	13,7	3,9
Västervik Resort AB	2,0	2,0	0,0
Västervik Biogas AB	0	0	0
Smålandshamn AB**	15,6	15,6	0

** 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	-47,1
Realisationsvinster	0,0
Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar	-47,1
Uttag resultatutjämningsreserv	47,1
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 mars månad till 2,6 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 1,9 år.

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

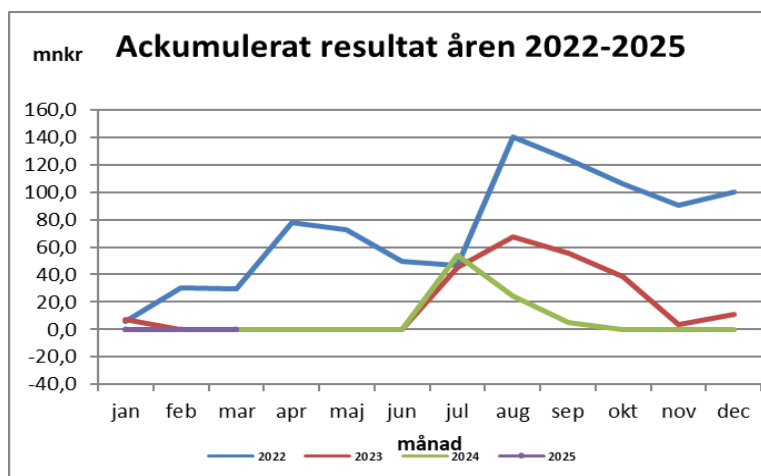
Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 2,28 år.

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

Lån i internbanken per låntagare	mars 2024	feb 2025	mars 2025	Låneram 2025
Västerviks kommun	325,1	375,4	338,3	-
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	- 10,3	- 22,9	- 8,1	koncernram
Västervik Miljö & Energi AB	- 837,3	- 1 090,4	- 1 113,5	- 1 580,0
Västerviks Kraft Elnät AB	6,0	- 16,8	- 16,9	- 80,0
Västerviks Bostads AB	- 1 031,1	- 962,6	- 961,7	- 1 133,0
Tjustfastigheter AB	- 1 112,1	- 1 200,0	- 1 148,5	- 1 635,0
Västervik Resort AB	- 49,2	- 79,2	- 82,6	- 88,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	-
Totalt	- 2 708,7	- 2 996,2	- 2 992,7	- 4 516,0

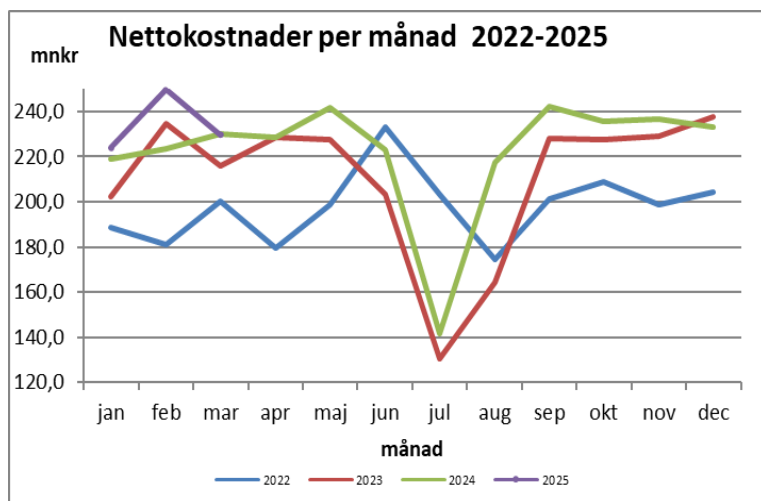


Bilaga 3



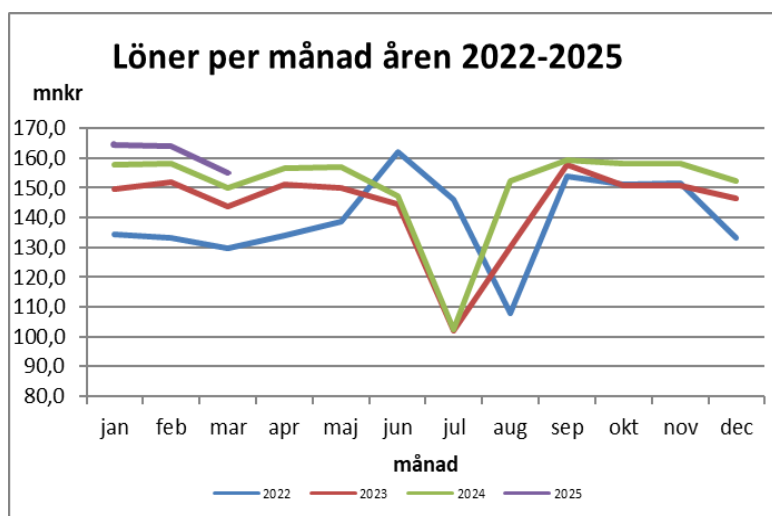
Ackumulerat resultat

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		
maj	72,6	0,0	0,0		
iun	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		



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		
maj	198,6	227,3	241,5		
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		



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	163,9	5,7
mar	129,6	143,8	150,1	155,2	5,1
apr	134,0	151,3	156,8		
maj	138,9	149,9	156,9		
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		