



VÄSTERVIKS
KOMMUN

Årsredovisning 2024

Västerviks kommun





Årsredovisning 2024

Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
Årsredovisningen i korthet	4
Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	4
Utmaningar	5
Förvaltningsberättelse.....	6
Översikt över verksamhetens utveckling de senaste fem åren	6
Organisation och styrning	7
Privata utförare	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
Samhällsekonomi.....	9
Kommunernas ekonomi	9
Västerviks kommun	10
Arbetsmarknad och näringslivsutveckling	10
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	11
Befolkning	12
Händelser av väsentlig betydelse.....	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	13
Internkontroll.....	13
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	14
Utvärdering av kommunens finansiella ställning.....	14
Sammanfattande bedömning	15
Resultat och kapacitet	15
Intäkter och kostnader	16
Ekonomiskt utfall för nämnderna och bolagen.....	18
Driftredovisning, exkl. interna konton.....	19
De kommunägda bolagen.....	23
Risk och kontroll	27
Pensionsförpliktelser	32
Balanskravsresultat.....	34
Resultatutjämningsreserv	34
Resultatutjämningsfond	35
Måluppfyllelse.....	35
Andra viktiga prioriteringar	37
Uppdrag	38
Väsentliga personalförhållanden	42
Räkenskaper	46
Driftsredovisning.....	46



Investeringsredovisning	47
Investeringar kommunen	48
Resultaträkning	52
Balansräkning	53
Kassaflödesanalys	55
Noter	56
Redovisningsprinciper	65
Revisionsberättelse	67
Ord och begreppsförklaringar	68
Korta fakta om kommunen	71



Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2024 blev ett händelserikt år där mycket av händelserna i vår omvärld får påverkan även för vår kommun. 2024 kallades ett "supervalår" där vi bland annat deltog i EU-valet, men också i nyhetsflödet har kunnat följa valen i andra länder där fokus legat på valet i USA.

Den svenska Riksbanken har under året gått från en styrränta på 4 % till 2,5 % samtidigt som vi sett inflationstakten falla till nivåer i närheten av Riksbankens mål på 2 %. Det innebär att kostnaderna inte stiger lika snabbt framöver, men för kommuner och regioner innebär det också att pensionskostnaderna stabiliserar sig på en lägre nivå. Det ger en ekonomisk lättnad både för privatpersoner, företag och offentlig sektor.

Under året har bygget av det nya avloppsreningsverket på Lucerna startat vilket är ett stort steg mot ett hållbart samhälle. Efter sommaren invigdes det nya särskilda boendet Åbylund i Gamleby som är ett modernt boende med gediget miljötänk.

Uppstarten av den nya näringslivsavdelningen under året har varit intensiv och blivit mycket positivt mottagen av såväl det privata som det offentliga näringslivet. Fokus har varit att förtydliga och växla upp arbetet med näringslivsklimatet. En första analys visar att vi varit framgångsrika med en förbättrad ranking i svenskt näringslivs mätning samt en tredjeplats i Sverige med sammanvägt resultat med jämnstora kommuner gällande NKI, Näringslivsklimat och trygghet. Vidare har stort fokus legat på att växla upp inom kompetensförsörjning och arbetsmarknadsaktiviteter via Campus och Arbetsmarknadskontoret!

En fortsatt stark utveckling inom besöksnäringen kan bekräftas av rekord gällande kommersiella gästnätter som år 2024 tangerade 500 000 st.

Under året påbörjades arbetet med att arbeta med ett Kontaktcenter för att kunna ge snabbare och bättre service till allmänhet och företag i kommunen. Vi har även rekryterat en kommunikationschef som börjat i januari 2025.

Vi har även mött utmaningar under året. Befolkningssiffrorna visade på en minskning under större delen av året men slutade ändå positivt med en ökning på 13 invånare i kommunen. Arbetet med omställning och anpassning till den förändrade befolkningsstrukturen har pågått under året och kommer att fortsätta framöver. Ekonomin har också sett dystert ut under större delen av året men slutade ändå mer positivt än vi vågat hoppas.

På kulturområdet har vi haft många glädjeämnen. Werkstan som skapats på Bryggaren har varit välbesökt och en populär mötesplats och vår kulturskola fick välförtjänt Västerviks Tidningens kulturpris 2024.

Slutligen har säkerheten varit en prioritet under året, särskilt med tanke på det spända världsläget. Vi har arbetat aktivt för att stärka vårt säkerhetsarbete och skydda våra medborgare från eventuella hot och risker.

Jag vill rikta ett stort och varmt tack till alla kommunkoncernens medarbetare, invånare och samarbetspartners för deras engagemang och bidrag till att göra Västerviks kommun till en ännu bättre plats att leva och verka i. Vi ser fram emot fortsatt framgång och utveckling under resten av året när vi tillsammans bygger Livskvalitet varje dag.

Harald Hjalmarsson

Kommunstyrelsens ordförande



Årsredovisningen i korthet

Under 2024 har vi fått se en fallande inflation – från en hög nivå – och även fallande räntor. Riksbanken sänkte i december ytterligare en gång sin styrränta till 2,50 %. I början av 2025 kom ytterligare en sänkning till 2,25 %. Inflationen är nu också i linje med Riksbankens mål på 2 %. De flesta är dock överens om att vi fortfarande är i en lågkonjunktur. Arbetsmarknaden har hållit ifrån under lång tid men nu ser man stigande arbetslöshetssiffror i statistiken och en vändning anas inte förrän i slutet av 2025. För kommuner och regioner har 2023 och 2024 varit extra tuffa år, inte bara på grund av allmänna kostnadsökningar utan också de kraftiga ökningarna av pensionskostnaderna. Många kommuner har därför använt sig av RUR (Resultatutjämningsreserv) eller ”synnerliga skäl” för att klara de negativa resultaten. Västerviks kommun har för 2024 budgeterat för att kunna använda 76,3 mnkr av RUR. Beslut under året gjorde att budgeterat underskott ändrades till 86,6 mnkr.

Befolkningsutvecklingen är något som vi följer noga i kommunen. Under året kom Statistiska Centralbyrån (SCB) med revidering av befolkningsprognosen som innebär en betydlig nedskrivning av ökningstakten i Sverige. Även i vår kommun kommer vi ha anledning att revidera våra befolkningsprognoser. Antal invånare per 2024-12-31 var 36 447 vilket är en ökning mot föregående år med 13 stycken.

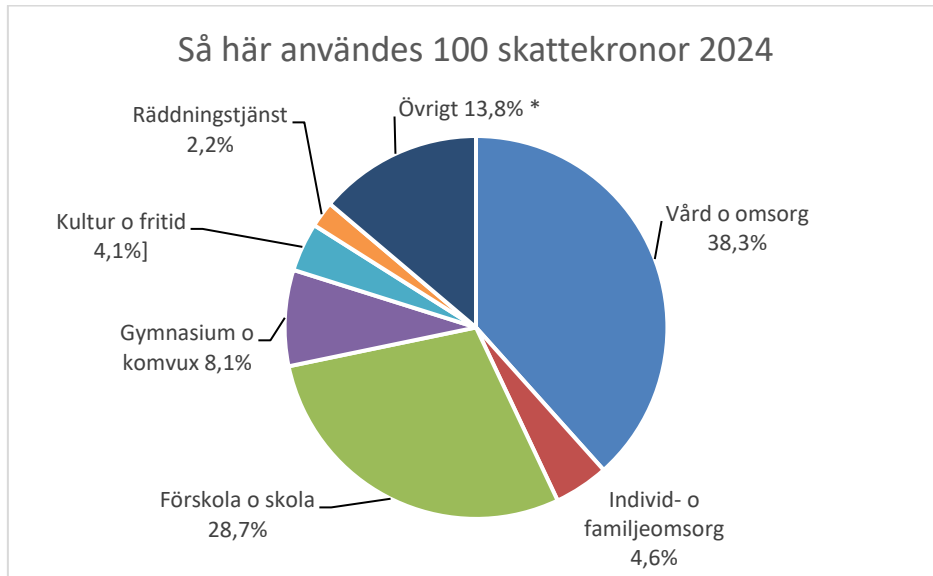
Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kommunfullmäktige gav i budget 2024 verksamheterna 25 mål, 67 uppdrag och 12 prioriterade områden att arbeta med. Mätningen görs utifrån trafikljusmodellen där grönt är klart, gult är pågående och rött är ej klart. Av målen nås 22 stycken (klart eller pågående) vilket motsvarar 88 %, av uppdrag nås 64 stycken (96 %) och av prioriterade områden nås 10 stycken vilket motsvarar 83 %. Totalt 92 %.

Alla bolag utom ett klarar avkastningskravet i ägardirektiven och alla utom ett klarar kravet på självfinansieringsgrad. För förvaltningskoncernen som helhet klaras dock båda målen.

Koncernens resultat blev 68,4 mnkr (föregående år 48,0 mnkr). Kommunens resultat blev -16,3 mnkr (föregående år 10,5). Budgeterat resultat i kommunen var satt till 0 om 76,3 mnkr användes av RUR (Resultatutjämningsreserven). Under året tillskötts 5 mnkr till Barn- och utbildningsnämnden för extra satsning på barn i behov av stöd. I december 2024 ändrades budgeten igen genom att RUF (Resultatutjämningsfond) tillskötts med 5,3 mnkr för att täcka ett befarat underskott i socialnämndens budget. Det gjorde att budgeten landade på -86,6 mnkr. Utfallet blev alltså 70 mnkr bättre än den slutliga budgeten. Nämndernas resultat är 21,6 mnkr bättre än budgeterat där socialnämnden har ett överskott på 24,3, kommunstyrelsen 1,8 mnkr och barn- och utbildningsnämnden ett underskott på 5,0 mnkr. Vissa mindre överskott finns även hos miljö- och byggnadsnämnden, överförmyndaren och revisionen. Skatter och generella statsbidrag visar ett överskott på 39,6 mnkr mot budget medan pensionskostnaderna blev 6,5 mnkr högre än budgeterat (exklusive den finansiella kostnaden). Avskrivningarna blev 5 mnkr lägre än budgeterat och det finansiella nettot blev 7,4 mnkr bättre. Realisationsvinster förbättrar resultatet mot budget med 3 mnkr.

I diagrammet nedan framgår hur resurserna använts under året. Fördelningen stämmer väl med hur det varit de senaste åren.



*I posten övrigt ingår kommunstyrelsens förvaltning (förutom räddningstjänst, kultur och fritid), ledningskontoret, Miljö- och byggnadsförvaltningen, överförmyndaren, revisionen och kommunfullmäktige.

Utmaningar

Våra tidigare utmaningar kring demografi, kompetensförsörjning och en hög investeringstakt finns kvar. Under året har konjunkturen avtagit och vi har fortfarande stora ekonomiska utmaningar bland annat på grund av det nya högre kostnadsläge vi nu lever med där skatteintäkterna inte riktigt hängit med. Vi har också en bekymmersam befolkningsutveckling med sjunkande barnantal och fler antal äldre som innebär att vi måste anpassa våra verksamheter efter nya förutsättningar. Även det säkerhetspolitiska läget innebär stora utmaningar där vi märkt av att cyberattacker och desinformationskampanjer i sociala medier ökat. Flera kommuner har under året drabbats av mycket kännbara dataintrång.



Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling de senaste fem åren

Koncernen, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Intäkter	4 013,8	3 883,6	3 699,6	3 465,5	3 310,3
Kostnader	-3 578,3	-3 489,7	-3 196,6	-3 006,7	-2 906,4
Årets resultat	68,4	48,0	208,7	190,6	146,9
Långfristiga skulder	3 113,3	2 810,2	2 498,0	2 411,7	2 366,8
Soliditet, %	35,1	36,1	38,6	37,2	35,5
Soliditet % inklusive pensionsåtagande	24,3	24,9	26,5	23,8	20,9
Investeringar	706,3	715,8	487,1	442,6	555,9
Antal anställda, tillsvidare	3 448	3 439	3 352	3 286	3 239

Kommunen, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Intäkter	496,0	538,6	503,6	446,9	447,5
Kostnader	-3 232,6	-3 152,0	-2 907,4	-2 748,6	-2 690,0
Skatter och statsbidrag	2 729,5	2 627,7	2 514,5	2 392,9	2 275,7
Årets resultat	-16,3	10,5	100,1	83,7	25,9
Långfristiga skulder	14,5	4,4	5,8	7,2	10,6
Soliditet, %	61,2	62,7	63,6	62,5	60,7
Soliditet % inklusive pensionsåtagande	24,6	26,6	26,9	21,4	16,3
Investeringar	59,7	73,0	64,0	63,9	67,9
Borgensåtagande	4 518,4	4 518,4	3 974,5	3 350,6	2 912,6
Antal invånare 31/12	36 447	36 434	36 650	36 747	36 655
Skattekraft i % av riket	87	87	88	88	89
Skattesats	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16
Antal årsarbetare	3 194	3 215	3 226	3 169	3 125
Sjukfrånvaro i %	5,91	6,69	7,46	7,08	7,46



Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 68,4 mnkr vilket är högre än föregående år (48,0 mnkr). Kommunens resultat blev -16,3 mnkr (10,5 mnkr) vilket är betydligt bättre än budgeterat men lägre än föregående år. Resultatförbättringen mot budget förklaras främst av högre skatter och generella bidrag under året men också ett ekonomiskt åtgärds paket inom socialnämndens område under det sista kvartalet.

Aktuellt borgensåtagande uppgår till 4 518,4 mnkr. Kommunfullmäktige fattade i november 2023 beslut om att höja kommunens borgensram för de kommunala bolagen till 4 516 mnkr (tidigare 3 972 mnkr) vilket motsvarar låneramen för 2024. Risken bedöms 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.

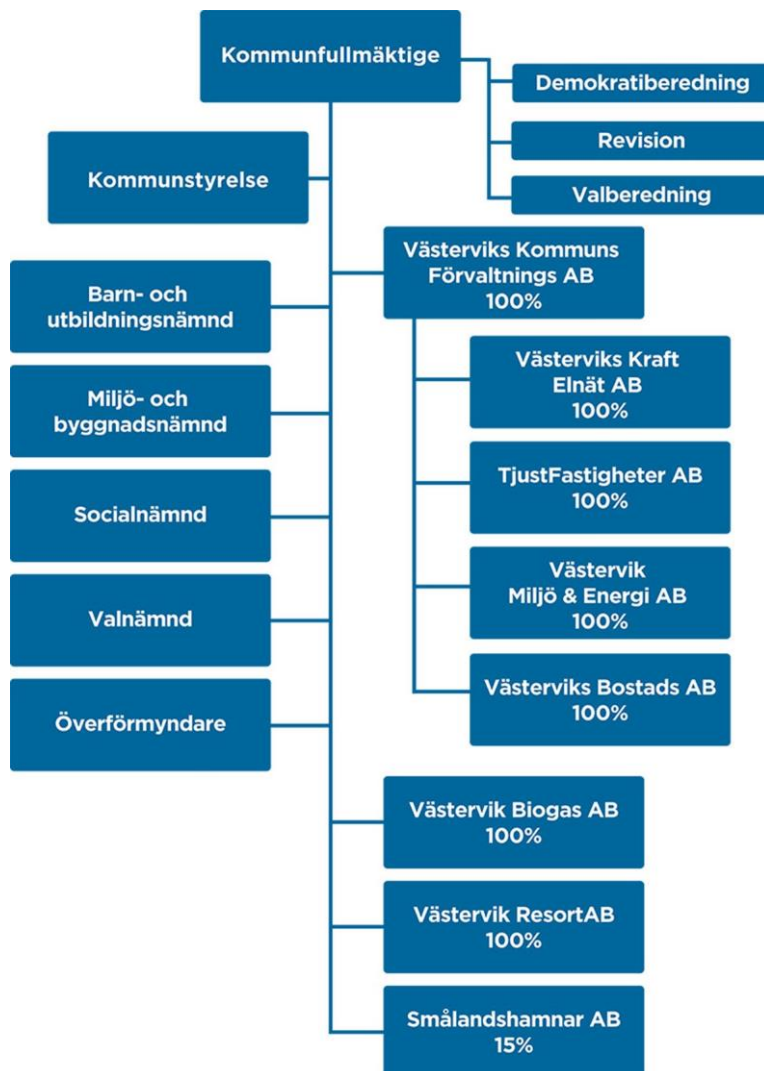
Antal årsarbetare i kommunen har minskat med 21 sedan föregående år. Sjukfrånvaron i kommunen har minskat med 0,78 %.

I tabellen nedan ses antal tillsvidareanställda i koncernen per juridisk enhet de senaste fem åren.

Tillsvidareanställda koncernen	2024	2023	2022	2021	2020
Kommunen	3121	3111	3032	2976	2911
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	0	0	0	0	0
Västerviks Bostads AB	146	144	141	136	147
Tjustfastigheter AB	0	0	0	0	0
Västervik Miljö & Energi AB	167	169	164	164	169
Västervik Kraft Elnät AB	0	0	0	0	0
Västervik Resort AB	14	15	15	10	11
Västervik Biogas AB	0	0	0	0	0
Totalt	3448	3439	3352	3286	3238

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 uppföljning presenteras längre fram i rapporten under rubriken "Ekonomiskt utfall för nämnderna och bolagen". För mer ingående analys och beskrivning av verksamheten under året hänvisas till respektive nämnds och bolags verksamhetsberättelse. Koncernstrukturen framgår nedan.



Privata utförare

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. Ersättning till privata utförare (privata företag, föreningar och stiftelser) utgör 2024 12,7 % av socialförvaltningens nettokostnader och 13 % om vi inkluderar stat, kommun och region. Privata utförare av huvudverksamhet i kommunstyrelsens förvaltning utgör 13,5 % av nettokostnaden. För barn- och utbildningsförvaltningen utgör privata utförare 5,5 % av nettokostnaderna och om vi inkluderar stat, kommun och region är det 10,2 %. (Med huvudverksamhet avses undervisning men inte till exempel skolskjuts och städning.)

I tabellerna nedan ses antalet barn och elever i privat verksamhet i snitt under 2024:



Förskola antal barn	2024	Barnpengsberäkning	Skillnad
Kommunal förskola	1 437	1 437	0
Kommunal pedagogisk omsorg	9	8	1
Fristående förskola	142	150	-8
Totalt	1 587	1 595	-8

Grundskola antal elever	2024	Elevpengsberäkning	Skillnad
Kommunal f-3	1 460	1 465	-5
Kommunal 4–6	1 152	1 150	2
Kommunal 7–9	1 025	1 040	-15
Kommunal totalt	3 637	3 655	-18
Fristående f-3	35	30	5
Fristående 4–6	20	20	0
Fristående 7–9	162	160	2
Fristående totalt	218	210	8
Totalt	3 855	3 865	-10

Västerviks gymnasium har haft 980 elever i snitt under året. 221 elever som är folkbokförda i Västervik har läst i annan kommuns gymnasieskola/förbund och 29 elever har läst vid fristående skolor runt om i landet.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomi

Efter en period av hög inflation och stigande räntor har vi under året sett en dämpad konjunktur som bidragit till lägre inflation och fallande räntor som förmodligen kommer att sjunka ytterligare under 2025. SKR pekar i sin decemberprognos på att inga tecken på tillväxt syns ännu i Europa så hoppet för en förbättrad BNP står till den svenska hushållskonsumtionen nästa år. Trots att arbetslösheten inte förväntas sjunka förrän i slutet av 2025 så tror SKR att lägre räntor och en låg inflation kan ge hushållen en betydande köpkraftsökning.

Kommunernas ekonomi

2024 har varit ett ekonomiskt tufft år för kommunerna på grund av kraftiga kostnadsökningar och höga räntor. Sektorns förutsättningar framåt är utmanande, inte minst sett till demografin.



Kommunsektorn behöver nu både hantera ett ekonomiskt tufft läge samtidigt som utmaningen med att hitta arbetskraft med rätt kompetens är svår på många håll. För att hantera situationen vidtar kommuner och regioner olika åtgärder som anpassas utifrån de lokala utmaningarna, behoven och förutsättningarna. Det handlar bland annat om att effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd med hjälp av förebyggande arbete. Det krävs också nya arbetssätt, bland annat genom att nyttja digital teknik, stärka arbetsmiljön och skapa förutsättningar för fler att arbeta längre och heltid. Sammantaget står kommuner och regioner nu inför ännu större utmaningar än vad som tidigare har gått att förutspå.

Västerviks kommun

Västerviks kommun har de senaste åren visat stabila ekonomiska resultat samtidigt som skattesatsen varit oförändrad. Pandemiåren har givit starka ekonomiska resultat som förklaras av generella statliga pandemistöd, men också betydligt högre skatteintäkter på grund av den snabba konjunkturåterhämtningen under 2021 och 2022. 2023 och 2024 blev däremot två mycket tuffa år rent ekonomiskt. Den höga inflationen ledde till en ny högre prisnivå som inte kompensades fullt ut av högre skatteintäkter. Särskilt kännbar blev kostnadsökningen med avseende på pensioner.

Inom flera områden i den kommunala verksamheten har det blivit allt svårare att rekrytera utbildad personal och ökad digitalisering och nya arbetssätt ligger högt upp på den kommunala agendan.

Arbetsmarknad och näringslivsutveckling

Under 2024 började tidigare års ökande av inflation och räntor att påverka näringslivet i Västerviks kommun. Nettotillväxten av företag var något negativ för första gången sedan 2018, främst beroende på att nyföretagande och inflyttade företag minskade från historiskt höga nivåer.

Branscher som nationellt har varit negativt påverkade som exempelvis handel, bygg och hotell/restaurang har inte haft samma negativa utveckling i Västerviks kommun. På byggsidan har större investeringar hos offentliga aktörer som kommunen, regionen (sjukhuset) och kriminalvården gett möjlighet för lokala företag att få affärer som underleverantörer. Handeln och besöksnäringen har haft draghjälp av fortsatt ökning av antalet gästnätter, vilka under 2024 för första gången passerade en halv miljon.

Inom industrin fortsätter behovet av kompetensförsörjning att vara den största utmaningen för fortsatt tillväxt. Under året har ett flertal företag aviserat nya större satsningar med ett framtida arbetskraftsbehov. Det privata näringslivets fortsatta behov av arbetskraft kombinerat med ett allt ökande behov hos den offentliga sektorn gör att arbetslösheten sedan 2021 är lägre än riket med endast en marginell uppgång under 2024. Tillgång till lämplig mark för expansion och etablering utgör också en tillväxthämmande faktor.

Inom de gröna näringarna har kostnaderna för insatsvaror normaliserats och kopplat till högre priser på både jordbruks- och skogsvaror har lönsamheten kunnat förbättras från låga nivåer under 2024.

Tjänstesektorn har den största andelen av nystartade och inflyttade företag och fortsätter att öka sin andel av antalet arbetsställen vilket bidrar till en ökad branschbalans.

Inom kommunorganisationen kan man via Insikt (SKR:s servicemätning av kommunernas myndighetsutövning) se att servicenivån gentemot företag fortsätter att ligga kvar på en hög nivå och preliminärt för 2024 ligger det på NKI 79 vilket är mycket nära betyget "Mycket högt". Även i Svenskt näringslivs undersökning Företagsklimat ökar det sammanfattande betyget och är för första gången sedan 2017 något högre än riket.



Nettotillväxten var under 2024 något negativ i Västerviks kommun, en minskning med 16 företag jämfört med 2023 års nettotillväxt av 42 företag. Den minskningen är inte unik för Västerviks kommun, i Kalmar län var det endast tre kommuner som hade en positiv nettotillväxt jämfört med 2023 då det endast var två kommuner som hade en negativ tillväxt. Antalet konkurser ökade något, men ligger fortfarande på en mycket låg nivå. Endast ett fåtal konkurser omfattade företag med ett flertal anställda. Den främsta anledningen till den minskande nettotillväxten är minskningen av nystartade och nyinflyttade företag som har sjunkit till nivåer före pandemin. Minskat antal nystartade företag sker även på nationell nivå, framför allt utanför storstadsområdena.

Arbetslösheten i Västerviks kommun har i samtliga tre grupper (andelen av den registrerade arbetskraften) ökat och är högre per december 2024 jämfört med samma period 2023.

I tabellen nedan visas arbetslösheten som andelen av den registrerade arbetskraften för olika grupper.

Arbetslöshet	2024	2023	2022	2021
Totalt Västervik	6,4 %	5,9 %	6,3 %	7,1 %
Totalt riket	7,1 %	6,6 %	6,6 %	7,2 %
Ungdomsarbetslöshet 18–24 år Västervik	9,8 %	8,8 %	9,3 %	9,9 %
Ungdomsarbetslöshet 18–24 år riket	8,3 %	7,7 %	8,1 %	8,7 %
Utrikes födda Västervik	15,1 %	14,9 %	16,6 %	19,7 %
Utrikes födda riket	15,7 %	15,2 %	16,6 %	17,8 %

Antal hushåll med behov av försörjningsstöd har ökat något jämfört med 2023 från 367 hushåll till 382.

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. Under pandemiåren såg vi stora slag i både skatteintäkter och statliga bidrag som gjort att en långsiktig planering och stabilitet försvårats. De senaste två åren har vi i stället fått se höjda räntor och en inflation som lett till ett höjt kostnadsläge där inte reala skatteintäkterna hängit med.

En av de största verksamhetsriskerna är att säkra personalförsörjningsbehovet för framtiden genom att 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 per



bokslutsdagen alla sina lån i Kommuninvest, totalt 3 025 mnkr. Därtill kommer kommunens checkkredit i Nordea på 300 mnkr. Primärkommunen har inga lån utan allt lånas upp för bolagens räkning. Kommunen har fortfarande god kreditvärdighet hos Kommuninvest som varje år gör en riskvärdesanalys av sina kunder.

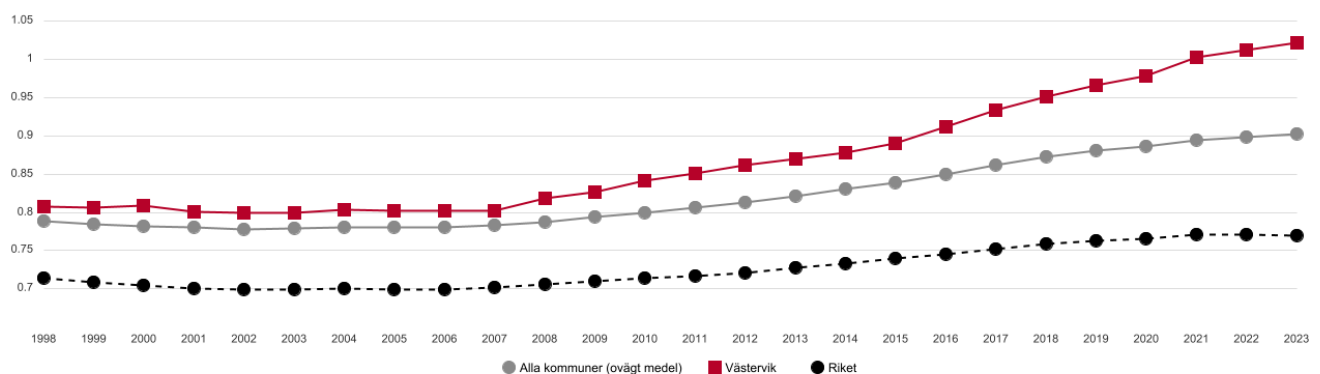
Framtida pensionsförpliktelser utgör betydande belopp i kommunerna. Kommunkoncernens samlade avsättningar för pensioner i balansräkningen och pensionsförpliktelser redovisade inom linjen avser kommunen. Värderingen av pensionsförpliktelserna har gjorts med tillämpning av RIPS 21. Kommunens pensionsmedel är inte placerade i finansiella instrument utan återlånas och används för att finansiera investeringar. Bolagen har valt försäkringslösning för sina pensionsåtaganden.

Befolkning

Den demografiska utvecklingen påverkar i hög grad den kommunala verksamheten. Den stora utmaningen är den allt äldre befolkningen, både i riket och i vår kommun. Det innebär bekymmer både med försörjningskvoten (alltså hur många personer var och en i arbetskraften 20 - 64 år ska försörja ytterligare) som bekymmer med att hitta rätt arbetskraft. Grundläggande faktorer för en positiv befolkningsutveckling är utbud av, och kvalitet på, kommersiella och offentliga tjänster, arbetsmarknad, bostadsmarknad, utbildning och infrastruktur.

Enligt den senaste statistiken från SCB per december 2024 ökar kommunens befolkning med 13 individer till 36 447. Antal födda understiger antal döda med 163. Flyttnettot var +176 individer varav invandringsöverskottet var 168. Inte bara antalet i befolkningen utan även sammansättningen åldersmässigt är viktig att följa. Den demografiska försörjningskvoten ökar, vilket är bekymmersamt. Nedanstående diagram är hämtat från Kolada.se och visar utvecklingen av den demografiska försörjningskvoten (se förklaring ovan). Ett lågt tal är att föredra. Senaste tillgängliga statistiken är från 2023 och visar att försörjningskvoten för Västervik (röd linje nedan) ökar snabbare än både riket (0,77) och alla kommuner (0,90) och är nu uppe på 1,02 (1,01 föregående år).

Demografisk försörjningskvot. Källa Kolada





Händelser av väsentlig betydelse

Den 29 april påbörjades bygget av ett nytt avloppsreningsverk på Lucerna. Ett stort steg i utvecklingen mot ett hållbart samhälle.

2023 års lönekartläggning visar för första gången på jämställda medianlönerna vad gäller lika arbete bland kommunanställda.

Efter sommaren invigdes det nya särskilda boendet Åbylund i Gamleby.

Under året har Riksbanken genomfört räntesänkningar som troligtvis kommer fortsätta även under 2025.

Under året har inflationen fallit till ca 2 % vilket är Riksbankens mål. Det innebär att de stora kostnadsökningar som kommunen fått känna av det senaste året nu har stabiliserats på en "normal" nivå.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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 bolagsordning och ägardirektiv som fastställs årligen genom beslut på bolagsstämmorna och i KF. Västerviks Kommuns Förvaltnings AB är moderbolag i bolagskoncernen och kommunstyrelsens arbetsutskotts ledamöter utgör styrelsen i bolaget. VD i förvaltningsbolaget är kommundirektören. Sammansättning av styrelse och VD är ett viktigt led i arbetet med en samordnad koncern. Kommunen lämnar borgen för hela koncernens låneram som för 2024 uppgick till 4 516 mnkr. Inklusive övriga borgensåtagande borgar kommunen för 4518,4 mnkr.

För att en kommun ska kunna äga ett bolag, ska bolaget bedrivas så att verksamheten är förenlig med det kommunala ändamålet och utförs inom ramen för de kommunala befogenheterna. Alla de av Västerviks kommun ägda bolagen bedöms i allt väsentligt uppfylla kraven.

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.



Avrapporteringen för året är överlag bra men vissa brister finns fortfarande. Vi kan konstatera att internkontrollplanen fångar upp bristerna men vissa brister hänger kvar år efter år. Planerade åtgärder finns för att avhjälpa bristerna.

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.

Utvärdering av kommunens finansiella ställning

För att beskriva kommunens finansiella situation används den så kallade RK-modellen. Modellen belyser fyra aspekter som är viktiga ur ett finansiellt perspektiv. Dessa fyra aspekter är:

Resultat

Vilken balans har kommunen haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden?

Kapacitet

Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt?

Risk

Finns någon risk som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?

Kontroll

Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?



Sammanfattande bedömning

Västerviks kommun har en stabil ekonomisk ställning trots några mycket utmanande år med pandemi och de senaste åren även mycket hög kostnadsökning. Årets resultat på -16,3 mnkr blev betydligt bättre än budgeterat. Enligt budget fanns möjlighet att använda RUR (resultatutjämningsreserv) med 86,3 mnkr vilket inte behövde nyttjas full ut. Den positiva avvikelsen mot budget beror på att skatteintäkter och generella bidrag för året blev 39,6 mnkr bättre än budgeterat. Nämnderna visar ett positivt resultat mot budget på 21,6 mnkr. Realisationsvinsterna uppgår till 3 mnkr, den interna justeringen till 0,3 mnkr, mindre avskrivningar än budgeterat 5 mnkr och finansiella nettot är 7,4 mnkr bättre än budgeterat. Pensionskostnader (exklusive finansiell kostnad) är dock 6,5 mnkr högre än budgeterat. Sammantaget en förbättring mot budget med drygt 70 mnkr.

Soliditeten är stabil och vi bedömer att kommunen har en bra grund att stå på för att förhålla sig till en omvärld med tvära kast, både politiskt och ekonomiskt. Detta har vi sett prov på under de senaste turbulenta åren. Vi har också ett bra och stabilt utgångsläge inför de tuffa åren som ligger framför. Styrelser och bolagsledning har täta dialoger med kommunledningen och även bolagen visar på stabila resultatnivåer, även om resultaten nu pressas av höga räntor och högt kostnadsläge. Det ger en stabilitet inför de framtida investeringar som den demografiska utvecklingen medför och där bolagen kommer att vara viktiga.

För 2024 har KF beslutat om två finansiella mål för kommunen. Det ena är att resultatet ska uppgå till minst 0 % av skatteintäkter och kommunal utjämning vid nyttjande av RUR med maximalt 76,3 mnkr. Då resultatet stannade vid -16,3 mnkr får målet anses uppnått.

Det andra finansiella målet är att kunna finansiera investeringar med egna medel (resultat + avskrivningar) sett över en femårsperiod. Kommunen har under 2024 investerat 59,7 mnkr. Investeringsbudgeten för 2024 är beslutad till 115 mnkr men nåddes inte av olika anledningar. (Se vidare under Finansiella rapporter, Investeringsredovisning). En stor del av de investeringsintensiva verksamheterna återfinns i de kommunala bolagen. Årets investeringar ryms inom investeringsutrymmet (resultat och avskrivningar sett över fem år) och målet om självfinansiering har uppnåtts.

Kommunfullmäktige har fastställt 25 mål (inklusive de två finansiella), 66 uppdrag och 12 prioriterade områden i budget 2024. Under året nås 22 av 25 mål (klart eller pågående) och 62 av 66 uppdrag och 10 av 12 prioriteringar. Totalt nås 91 % av mål, uppdrag och prioriteringar. Det är högre jämfört med föregående år (80 %) men då fanns det också färre uppdrag. Flera av de mål och uppdrag som inte nås innebär ett långsiktigt arbete.

Kommunen nyttjar RUR med 19,3 mnkr för att uppnå balanskravet 2024. Nettokostnaderna överstiger nettointäkterna och årets resultat landar på -16,3 mnkr (exklusive RUR). Resultatet är dock betydligt bättre än vad som budgeterats samtidigt som soliditeten är stabil. Primärkommunen har fortfarande inga lån. Kommunens rating av kreditvärdighet hos Kommuninvest är fortsatt god. Vår bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås i kommunen.

Resultat och kapacitet

Resultat och kapacitet visar vilken balans kommunen haft mellan intäkter och kostnader under året och över tiden. Här beskrivs den kapacitet kommunen har för att möta finansiella svårigheter på kort och lång sikt samt investeringsutvecklingen. Vid bedömning av resultatnivån utifrån perspektivet god ekonomisk hushållning bör beaktas att delar av kommunens åtagande för pensioner gentemot personalen redovisas som en ansvarsförbindelse och de årliga förändringarna påverkar därför inte resultatet enligt gällande regler för redovisningen (den s.k. blandmodellen).



Kommunkoncernens resultat framgår i tabellerna nedan, totalt och per enhet.

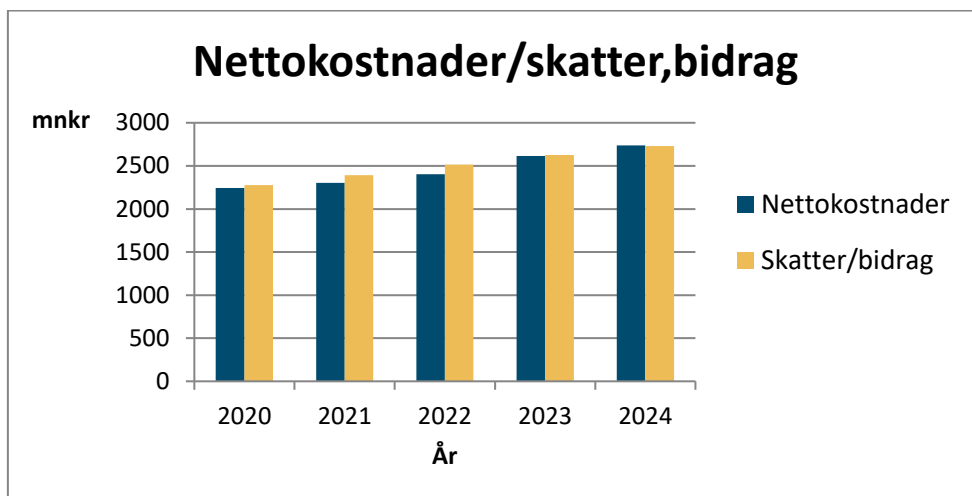
Resultat efter finansiella poster, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
kommunen	-16,3	10,5	100,1	83,7	25,9
kommunkoncernen	68,4	48,0	208,7	190,6	146,9

Resultat efter finansiella poster, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	3,5	1,3	6,4	9,6	11,0
Västerviks Bostads AB	45,1	36,0	61,7	55,8	57,5
Tjustfastigheter AB	8,9	12,2	13,3	14,9	24,5
Västervik Miljö & Energi AB	17,7	14,6	40,5	33,2	21,6
Västervik Kraft Elnät AB	28,4	29,0	32,2	25,0	25,7
Västervik Resort AB	0,2	3,5	0,3	3,3	5,5
Västervik Biogas AB	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1

Intäkter och kostnader

En grund i god ekonomisk hushållning är att intäkterna överstiger kostnaderna och att det finns marginaler för att finansiera investeringar och pensionsåtaganden. De viktigaste inkomstkällorna för kommunen är skatteintäkter och generella statsbidrag. De utgör 85 % av kommunens totala intäkter och är helt avgörande för verksamheternas finansiering. Storleken på dessa intäkter är beroende av dels nivån på skatten, dels skatteunderlaget efter taxering av invånarnas inkomster. Kommunens skattesats har de senaste åren varit oförändrad 21,16 kr per beskattningsbar hundralapp. Medelskattesatsen i riket år 2024 är 20,70 kr (20,67 föregående år). Västervik ligger därmed 46 öre över riket. Snittet i Kalmar län är 21,91 (21,90 föregående år) vilket innebär att Västervik ligger 75 öre under. Västerviks kommun har en medelskattkraft för 2024 på 87 % vilket är samma som år 2023. Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag för 2024 blev 2 729,5 mnkr vilket är en ökning med 3,9 % jämfört med 2023. Övriga intäkter för kommunen består främst av taxor, avgifter och bidrag som för 2024 uppgår till 496 mnkr (538,6).

I diagrammet nedan ses utvecklingen för kommunens nettokostnader (dvs kostnader efter avdrag för intäkter från taxor och avgifter) i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag de fem senaste åren.



En översiktlig sammanställning av intäkter, kostnader och resultat med jämförelse föregående år framgår i tabellen nedan.

Kontostruktur, Mnkr	Utfall Jan - Dec 2024	Utfall Jan - Dec 2023	Förändring
Taxor och avgifter	131,1	125,0	6,1
Hyror och arrenden	92,2	89,3	2,9
Bidrag	207,5	229,3	-21,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	40,9	45,7	-4,8
Övriga intäkter	24,3	49,3	-25,0
Summa INTÄKTER	496,0	538,6	-42,6
Personal	-2 013,7	-1 917,9	-95,8
Köp av verksamhet	-373,3	-363,2	-10,1
Lokal- och markhyror	-361,6	-336,4	-25,2
Lämnade bidrag	-71,0	-70,0	-1,0
Övriga kostnader	-413,0	-464,5	51,5
Av- och nedskrivningar	-36,8	-32,4	-4,4
Summa KOSTNADER	-3 269,4	-3 184,4	-85,0
Skatter o statsbidrag	2 729,5	2 627,7	101,8
Finansiella intäkter o kostnader	27,5	28,5	-1,0
Summa Västervik kommun	-16,3	10,5	-26,8



Förklaring till större förändringar mellan åren:

Under 2023 var inflationen ovanligt hög vilket innebar kostnadsökningar som sedan har legat kvar under 2024 även om ökningstakten avtagit.

Taxor och avgifter har mellan åren räknats upp med index. Hyror och arrenden har räknats upp med index vilket generellt är KPI oktober året innan.

Bidragen har minskat med 21,8 mnkr varav den största förändringen mellan åren finns inom verksamhetsstöd äldreomsorgen och funktionsstöd (ca 29 mnkr). Barn- och utbildning har däremot fått mer statsbidrag under 2024 i form av asylbidrag och kunskapsbidraget (drygt 6 mnkr).

Övriga intäkter har minskat med 25 mnkr mellan åren vilket förklaras av större försäljningar av exploateringsfastigheter under 2023.

Personalkostnaderna har ökat med 95,8 mnkr mellan åren. Ordinarie löneuppräkning är gjord med 3,1 %, samt den extra lönesatsning som gjordes i budget med 8 mnkr. Dessutom har pensionskostnaderna ökat med 25 mnkr inklusive särskild löneskatt jämfört med föregående år.

Köp av verksamhet har ökat främst vad avser interkommunala ersättningar inom grundskola och gymnasiet (8 mnkr).

Lokal- och markhyror har ökat med drygt 25 mnkr mellan åren vilket förklaras av ordinarie hyreshöjning mellan åren men också det nya särskilda boendet Åbylund i Gamleby som blev klart under 2024. Även den nya brandstationen/biblioteket i Ankarsrum (samlokaliserat) och ombyggnationen av simhallen har inneburit ökade hyreskostnader jämfört med föregående år.

Övriga kostnader har minskat med 51,5 mnkr mellan åren varav 25 mnkr avser kostnader för exploateringsfastigheter 2023 som även gav motsvarande intäkt 2023 (se ovan). Kostnaderna för konsulttjänster har minskat med 16 mnkr mellan åren. Det är kommunstyrelsen som bland annat tagit näringslivsfrågorna i egen regi från och med 2024. Även samhällsbyggnadsenheten har använt mindre konsultstöd under 2024.

Kostnaderna för representation, utbildning, reklam och information har minskat något mellan åren.

Kostnaden för övriga främmande tjänster har ökat inom kommunstyrelsens förvaltning i samband med avslut av flera projekt inom Campus. Socialnämnden visar däremot en minskning av kostnaderna för hyrpersonal (sjuksköterskor) med ca 6,5 mnkr.

Kostnaderna för förbrukningsinventarier har minskat med 3,4 mnkr och inköp av datautrustning och mobiler har minskat med ca 1 mnkr mellan åren. Även kostnaderna för böcker och facklitteratur och livsmedel har minskat med ca 0,5 mnkr vardera mellan åren. Kostnaderna för IT-material har minskat med drygt 2 mnkr. Även kostnaderna för drivmedel har minskat med ca 3,5 mnkr. Hyra/leasing av bilar har ökat med drygt 3 mnkr. Under övriga kostnader ingår avsättning för återställning av deponi med 5 mnkr på 2023.

Skatteintäkterna har ökat med 24,5 mnkr mellan åren och de generella bidragen inklusive utjämning har ökat med 77,3 mnkr.

Ekonomiskt utfall för nämnderna och bolagen

En väsentlig förutsättning för att nå en ekonomi i balans är att budgeten följs. En viktig del i styrning och kontroll av ekonomin är de uppföljningar som görs under året. Kommunstyrelsen och nämnderna följer den ekonomiska utvecklingen genom månadsrapporter under löpande år. Kommunfullmäktige får delårsrapport och årsbokslut varje år. Nämnderna ansvarar för att hålla budget och vid befarade



avvikelser ska nämnden tillsammans med kommunstyrelsen vidta åtgärder. Nedan ses utfall jämfört med budget per nämnd.

Budgetföljsamheten totalt sett för nämnderna får anses god där barn- och utbildning står för den största negativa avvikelser med -5,0 mnkr och socialnämnden den största positiva avvikelser på 24,3 mnkr. Nedan ses en kort redogörelse för det ekonomiska utfallet per nämnd. För fullständig rapportering hänvisas till respektive nämnds egen verksamhetsberättelse.

Driftredovisning, exklusive interna konton

Ansvar, Mnkr	Utfall Jan - Dec 2024	Budget Jan - Dec 2024	Diff Jan - Dec 2024
KOMMUNSTYRELSE	-513.1	-514,9	1.8
REVISION	-1.7	-1.8	0.1
ÖVERFÖRMYNDARE	-3.6	-3.8	0.2
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-984.1	-979.1	-5.0
SOCIALNÄMND	-1 150.0	-1 174.3	24.3
MILJÖ- O BYGGNADSNÄMND	-18.5	-18.7	0.2
FINANSIERING	2 654.7	2 606.0	48.7
Total Summa	-16.3	-86.6	70.3

Kommunstyrelsen:

Verksamhet, mnkr	Nettokostnad 2024	Budget 2024	Avvikelse
Totalt	-513,1	-514,9	1,8
Politisk verksamhet	-14,6	-15,9	1,3
Ledningskontor och koncerngemensamt	-74,2	-86,1	11,9
Samhällsbyggnadsenheten	-160,5	-150,0	-10,6
Näringsliv och kompetens	-92,0	-92,6	0,6
Räddningstjänst och samhällsskydd	-59,2	-58,9	-0,3
Kommunservice	-51,6	-49,7	-1,9
Kultur	-61,1	-61,9	0,8

Kommunstyrelsens förvaltning inklusive ledningskontoret visar för 2024 ett sammantaget resultat på +1,8 mnkr jämfört med budget.



Verksamheten politiken har ett positivt utfall på +1,3 mnkr. Det beror främst på ett åldersvarierat PO (personalomkostnad) där många av de aktiva är pensionärer och då har ett lägre PO-påslag än vad som budgeterats.

Ledningskontoret landar på ett samlat utfall på +11,9 mnkr från de underliggande ansvaren. Det har varit en del vakanser inom både ekonomi och utvecklingsenheten, HR och kommunikation samt kansli som genererar ett överskott. Anställningar har skett under slutet av 2024. Dessutom finns det vissa interna bidrag som inte nyttjats fullt ut under året.

För samhällsbyggnadsenheten landar årets utfall jämfört med budget på -10,6 mnkr. Kapitalkostnaderna överskrider budget med 3,6 mnkr. En summering är att enheten har en del avtal som inte rimmar med budget. Skärgårdstrafiken inklusive skärgårdsbåtarna slutar på -2,0 mnkr i förhållande till budget. Belysningsavtalet (gatubelysning) är en annat avtal där kostnaderna dragit iväg och landar på -3,8 mnkr jämfört med budget. När det gäller Gata/parkavtalet är resultatet bättre än budget med +3,5 mnkr, detta med anledning av att det under året gjorts en justering av budgetramarna inom KSF med +9,0 mnkr (budgetram från Näringsliv och kompetens till samhällsbyggnadsenheten). Inom området fritid och folkhälsa har kostnaderna dragit över budget med -4,5 mnkr, varav -1,5 mnkr är lämnade bidrag, driftskostnader för idrottsanläggningar är - 2,2 mnkr och badplatser är -0,4 mnkr.

Näringsliv och kompetens redovisar ett sammanlagt resultat på +0,6 mnkr. Resultatet är påverkat av vakanser och fortsatt låga kostnader för ekonomiskt bistånd, minskad mottagning och minskade statsbidrag inom flyktmottagning. Campus resultat påverkas negativt av en korrigering vad avser avslutade projekt.

Räddningstjänsten visar ett underskott på -0,3 mnkr vilket beror på ökade kapitaltjänstkostnader i förhållande till budget.

Kommunservice visar ett underskott med -1,9 mnkr. Kommunservice består av ett flertal olika verksamheter där några visar ett överskott och andra ett underskott mot budget. IT-enheten gör ett negativt resultat på -3,6 mnkr. Det beror till stor del på att de interna IT-taxorna har varit oförändrade under lång tid och inte hängt med den generella prisökningen som varit i samhället och även drabbat IT-enheten. Inför 2025 kommer IT-taxorna att höjas för att bättre matcha kostnaderna.

Måltidsservice gör ett överskott på +2,6 mnkr på grund av ökade intäkter. Överskottet är effekterna av ett aktivt arbete, genom anpassat innehåll och utbud av maträtter samt arbete med att få ner matsvinnet. Trots hög livsmedelskostnad har tre procent (0,9 mnkr) mindre livsmedelsinköp gjorts jämfört med året innan. Förändringar i verksamheten med anledning av ombyggnation och nybyggnation har resulterat i svårigheter att budgetera för personal, hyror och transportkostnader.

Upphandlingsenheten visar ett positivt utfall mot budget med +0,6 mnkr.

Simhallen redovisar ett underskott på -1,1 mnkr som beror på minskade intäkter med anledning av ombyggnation samt en hyreshöjning under året som inte var budgeterad.

Kulturenhetens positiva resultat på + 0,8 mnkr beror i stort på lägre personalkostnader som följd av vakanser vid utdragna rekryteringsprocesser och ett ökat antal sjukskrivningar, vilket i viss mån påverkat verksamheten negativt. Kostnadsökningar konstateras i relation till index och inom biblioteksverksamheten även ett ökat behov av trygghetsinsatser och kostnadsdrivande biblioteksflyttar under året. Kulturskolan har haft en tillfälligt minskad budgetram under 2024, vilket varit en stor utmaning för verksamheten.



Överförmyndarnämnden:

Verksamhet, mnkr	Nettokostnad 2024	Budget 2024	Avvikelse
Totalt	-3,6	-3,8	0,2

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. De mer komplexa ärendena fortsätter att öka och det råder idag en brist på ställföreträdare som kan åta sig dessa ärenden. Västerviks kommun har idag en förvaltarenhet som åtar sig mer komplexa ärenden vilket avhjälpt en del av problemet. Det kommer dock behöva rekryteras fler ställföreträdare de kommande åren då flera av dem som idag har uppdrag är till åren komna. Problemet med att hitta lämpliga ställföreträdare finns hos de flesta överförmyndare runt om i Sverige.

Överförmyndarkansliet består i dagsläget av två handläggare och en administratör på heltid. I februari beslutade kommunfullmäktige att utse kanslichef Elisabet Olsson till ny överförmyndare då Niklas Östberg avsagt sig sitt uppdrag. Det innebär att överförmyndaren inte längre är handläggare i verksamheten vilket skapar lite mer resurs och tydlighet i roller. Överförmyndaren har också under året genomgått utbildning för ny överförmyndare via Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Ekonomiskt ses en positiv avvikelse mot budget på 0,2 mnkr. Överskottet beror på lägre kostnader för utbetalning av arvode till ställföreträdare.

Barn- och utbildningsnämnden:

Verksamhet, mnkr	Nettokostnad 2024	Budget 2024	Avvikelse
Totalt	-984,1	-979,1	-5,0
Övergripande verksamhet	-61,2	-61,1	-0,1
Förskola	-215,7	-210,6	-5,1
Grundskola, skolbarnomsorg, anpassad grundskola	-503,6	-503,3	-0,3
Gymnasieskola/gymnasiesärskola	-180,7	-179,4	-1,3
Komvux och SFI	-22,9	-24,6	1,7

Barn- och utbildningsnämnden har för 2024 ett utfall på 984,1 mnkr, vilket innebär ett underskott på -5,0 mnkr gentemot budget. Inom barn- och utbildningsförvaltningen finns det en rad avvikelser mot budget i de olika verksamheterna, där förskolan sticker ut negativt och komvux positivt.

Den övergripande verksamheten landade på en negativ avvikelse på -0,1 mnkr. Underskottet beror på underskott på enheterna modersmål, kultur samt barn- och utbildningskontoret. Underskotten balanseras delvis upp av att elevhälsan och IT-budgeten har gått med överskott under året.

Verksamhet förskola lämnar ett större underskott på -5,1 mnkr mot budget. Förskolans lönekostnader för året ligger klart över budget, flertalet enheter hamnade över budget. Framförallt har det under hösten varit högre lönekostnader än vad som var tänkt utifrån budget. Barnantalet sjönk under 2024



vilket ger att även lönekostnaderna behöver korrigeras ned, detta har tagit längre tid än förväntat. Förskolan har fått mer statsbidrag från Migrationsverket än vad som uppskattades i budget, vilket dämpar de höga lönekostnaderna något under året.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen och anpassad grundskola redovisar ett mindre underskott på -0,3 mnkr i bokslutet för 2024. Inom verksamheten finns det dock en del större avvikelser.

Lönekostnaderna har varit klart över budget under året och flertalet enheter slutade på underskott, dock har delar av detta täckts upp av betydande mer statsbidrag från Skolverket och Migrationsverket. Skolskjutsen har under året kostat klart mindre än vad som var förväntat, ett överskott har byggts upp. Överskottet beror på att uppskrivningen av avtalet med KLT inte blivit lika hög som förväntades under budgetläggningen.

Gymnasiet lämnar underskott på -1,3 mnkr i bokslut. Underskottet beror framför allt på högre kostnader för interkommunala ersättningar än vad som var antaget i budget. Fler elever på den anpassade gymnasieskolan innebär högre skolskjutskostnader vilket också drog ner resultatet. På plussidan finns överskott både på lönekostnaderna och kring statsbidrag från Migrationsverket.

Komvux och SFI lämnar +1,7 mnkr i överskott gentemot budget. Överskottet kopplas främst mot två delar, lägre lönekostnad gentemot budget och lägre interkommunala kostnader än vad som var tänkt i budget. De lägre lönekostnaderna beror framför allt på vakanser och de lägre interkommunala kostnaderna beror på färre elever som sökt utbildningsplatser i andra kommuner och hos andra utbildningsaktörer.

Totalt hamnar BUN på -5,0 mnkr i underskott gentemot budget.

Socialnämnden:

Verksamhet, mnkr	Nettokostnad 2024	Budget 2024	Avvikelse
Totalt	-1150,0	-1174,3	24,3
Stab, nämnd, administration	-37,6	-38,1	0,4
Äldreomsorg	-547,6	-568,9	21,3
Individ och familjeomsorg	-120,1	-118,1	-2,1
Funktionsstöd	-313,8	-310,1	-3,7
Hälsö- och sjukvårdsverksamhet	-130,8	-139,2	8,4

Efter en förhållandevis lugn vår ökade personalkostnaderna drastiskt under sommarmånaderna, främst inom äldreomsorgen. Ett befarat underskott för nämndens verksamheter på 9 mnkr föranledde en ekonomisk handlingsplan som sjuksattes under tidig höst. De positiva effekterna blev stora inom de personalintensiva verksamheterna och resultatet vändes till ett överskott. Stora intäkter i form av statsbidrag - både nya och gamla som periodiserats till 2024 - är en annan del av förklaringen till överskottet. Hälsö- och sjukvårdsverksamhetens minskning av antalet hyrsjuksköterskor har också inverkat positivt på slutsiffran. Inom funktionsstöd har underskottet inom särskilt boende kvarstått, men verksamheten arbetar intensivt med samordning av personalresurser mellan olika enheter. Inom individ- och familjeomsorgen har placeringar av vuxna missbrukare ökat under året och bidragit till ett underskott mot budget. Det totala resultatet för socialförvaltningen är ett överskott med 19 mnkr.



Inklusive tillskott från nämndens resultatutjämningsfond med 5,3 mnkr (som beviljades med anledning av det befarade underskottet) landar överskottet i bokslutet på 24,3 mnkr.

Ser man till de olika verksamheterna så visar central administration ett överskott på 0,4 mnkr mot budget. Äldreomsorgen visar ett positivt resultat på 21,3 mnkr liksom hälso- och sjukvårdsverksamheten som slutar på +8,4 mnkr. Individ och familjeomsorg visar en negativ avvikelse mot budget på -2,1 mnkr och även funktionsstöd visar en negativ avvikelse med -3,7 mnkr.

Miljö- och byggnadsnämnden:

Verksamhet, mnkr	Nettokostnad 2024	Budget 2024	Avvikelse
Totalt	-18,5	-18,7	0,2
Stab och nämnd	-6,5	-7,0	0,5
Miljö	-6,5	-6,3	-0,2
Bygg	-5,4	-5,4	-0,1

Ärendemängden för bygglov och attefallsärenden var under 2023 det lägsta sedan mätseriens start för 12 år sedan. Minskningen var särskilt kraftig för nybyggnad av bostäder. Nu under 2024 var ärendeingången fortsatt relativt låg men trenden är ökande och vi hade en tydlig ökning av nybyggnad av bostäder jämfört med 2023. Under året har nämnden övertagit myndighetsområdet bostadsanpassningsbidrag. I årets resultat finns lägre utgifter för personal för både miljö- och byggheten med anledning av föräldraledigheter och vakanser. Samtidigt har intäkterna varit lägre än budgeterat på miljöenheten. Sammantaget hamnar nämnden på ett litet plusresultat.

De kommunägda bolagen

Bolagens budgetföljksamhet framgår av tabellen nedan. Fördjupad analys och kommentarer kring utfallen framgår av respektive bolags verksamhetsberättelse. Västervik Miljö & Energi AB fick under året av ägaren ett besparingsuppdrag på 15 mnkr*. Man nådde inte ända fram och därför redovisas en negativ avvikelse mot budget i tabellen nedan.

Resultat och budgetavvikelse efter fin.poster, mnkr	Utfall 2024	Budget	Avvikelse
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	3,5	5,9	-2,4
Västervik Miljö & Energi AB	17,7	29,7*	-12,0
Västerviks Kraft Elnät AB	28,4	26,0	2,4
Västerviks Bostads AB	45,1	44,2	0,9
TjustFastigheter AB	8,9	-0,9	9,8
Västervik Resort AB	0,2	3,6	-3,4
Västervik Biogas AB	0,0	0,0	0,0

Västerviks kommun är delägare med 15 % i Smålandshamn AB och även helägare till Västervik Resort AB. Då dessa bolags rapporter inte kommenteras i delårsrapporten för förvaltningskoncernen lämnas



korta kommentarer om dessa bolag nedan. För utförligare rapporter hänvisas till respektive bolags delårsrapport.

Västerviks kommun äger även Västervik Biogas AB som är ett vilande bolag utan någon verksamhet.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

Bolagets verksamhet är att förvalta aktier i koncernen och att samordna de finansiella frågorna i en internbank. Stort fokus blir därför på ränteutveckling och koncernens kapitalbehov. Efter en tid av stigande räntor inledde Riksbanken under året en rad sänkningar av styrräntan från 4,0 % till 2,5 %. I januari 2025 kom ytterligare en sänkning till 2,25 % och marknaden tror nu möjligen på ytterligare en sänkning innan räntekurvan stabiliseras.

De kommunägda bolagen är inne i en investeringsintensiv period och under året har lånen hos Kommuninvest ökat med 175 mnkr till totalt 3 025 mnkr. Under 2025 kommer ytterligare lån att behöva upptas. Snitträntan de senaste 12 månaderna var 3,18 % att jämföra med 2,93 % föregående år.

Bolagets resultat för året blev 3,5 mnkr. Budgeten var satt till 9,9 mnkr inklusive koncernbidrag på 4 mnkr. Inget koncernbidrag behålls i bolaget. Avvikelsen från budget blir då 2,4 mnkr och förklaras av högre räntekostnader.

Västervik Miljö & Energi AB:

Bolaget är i en bransch som står inför stora förändringar och utmaningar inom flera områden, bland annat till följd av klimatförändringar och ökat fokus på hållbarhets- och säkerhetsfrågor. Ett omställningsarbete sker fortsatt mot en grön omställning och mot fossilfrihet.

Energibranschen har under 2024 fortsatt påverkats av prisuppgångar på nödvändiga insatsvaror i produktionen, svag svensk krona och ett förhöjt säkerhetsläge. Produktionen i flera av bolagets verksamheter har under året haft utmaningar med höga priser och längre leveranstider. Geopolitiska spänningar i omvärlden har fortsatt skapa osäkerheter och påverkat energiförsörjningen genom högre priser på bränsle i Europa. Det försämrade säkerhetsläget i världen och Sverige, samt den hotbild som riktas mot samhällsviktig verksamhet, har medfört att myndigheter genom nya lagar och regelverk ställer högre krav på fysisk säkerhet och digital infrastruktur.

Flera av bolagets verksamheter är investeringsintensiva på grund av underhålls- och reinvesteringar i anläggningar. Anpassning till nya lagar och krav inom miljö, kvalitet och säkerhet har inneburit arbete med flera omfattande projekt inom VA-verksamheten. Detta medför ett ökat finansieringsbehov och ränteutvecklingen har haft och kommer ha påverkan på bolagets ekonomi.

Den förändring som skett i samhället i spår av energikrisen visar att konsumenter är mer medvetna om hur och när energi används. Detta medför ökad efterfrågan på tjänster kopplat till energiförsörjning och effektiviseringar. Utveckling kommer därför krävas för att bolaget ska kunna möta denna efterfrågan från kunder, såväl privata som företag. För att fortsätta detta arbete krävs proaktivitet och framåtanda och Västervik Miljö & Energi AB har därför satsat på affärsutveckling och ett flertal projekt kopplat till laddning av elfordon, batterilager och digitala lösningar till kund utreds och utvecklas inför framtiden.

En utredning som syftar till att kartlägga och analysera olika alternativ för att framtidssäkra värmeproduktionen i Västervik, samt att identifiera de åtgärder som behöver vidtas för att möta både ekonomiska, tekniska och miljömässiga krav har uppdaterats och bearbetats under året. Planen är att utredningsarbetet ska slutföras under 2025 och att ett inriktningsbeslut ska tas av bolagets styrelse, vilket kommer att ge riktning för de kommande åren och säkerställa en långsiktig planering för



fjärrvärmesystemet i Västervik. Vidare kommer arbetet med att optimera produktionen fortlöpa enligt plan, vilket kommer leda till förbättringar och i sin tur minskade produktionskostnader.

Konkurrensen inom energibranschen är stor och utmaningarna i att rekrytera och bibehålla kompetent personal är något bolaget måste prioritera för flera verksamheter.

Det ekonomiska mål som anges i bolagets ägardirektiv för 2024 fastställer att bolaget ska sträva efter en avkastning på totalt kapital motsvarande lägst 4,0 %. Bolaget uppnår, efter att ha exkluderat de delar av resultat- och balansräkningen som är hänförliga till monopolverksamheterna, en avkastning på totalt kapital motsvarande 3,4 % under räkenskapsåret 2024, och avkastningsmålet är därmed ej uppfyllt. Bolaget har under året haft utmaningar kopplat till prisökningar, väsentliga investeringsbehov, tidigare års ökade räntenivåer samt beslutad återhållsamhet i fjärrvärmesystemet för 2024 och stor kostnadsmedvetenhet har rått i bolaget.

Utöver ekonomiskt mål avseende avkastning på totalt kapital finns även i ägardirektivet ett krav om självfinansieringsgrad för årets investeringar på 22 %. Självfinansieringsgraden för räkenskapsåret 2024 uppgick till 27,8 % innebärande att målet är uppfyllt.

Västerviks Kraft Elnät AB:

Under året har investeringar fortsatt ske i nätstationer och icke personsäkra kabelskåp enligt fastställd investerings- och underhållsplan för verksamheten. Projektet kring vädersäkring av elnätet har fortsatt under året och projektering av resterande delar av friledningsnätet för område 5 och 6 kommer att ske under 2025.

Bolaget har totalt arbetat med 32 olika investeringsprojekt där de största investeringsprojekten under året har varit projektet ny fördelningsstation, säkerhetshöjande åtgärder samt ett flertal samförlägningsprojekt. Projektet med fördelningsstationen nådde under året sin slutfas och stationens syfte är att fördela el ut i lokalnätet och möjliggöra mer effekt, samt en stärkt redundans.

Ett generellt ökande behov av el, som tillsammans med en reglerperiod som givit elnätsbolagen markant större intäktsramar än historiskt, medför en kraftig utbyggnad av Sveriges elnät. Effekten blir ett stort resursbehov i en redan hårt pressad bransch. Det osäkra världsläget med väpnade konflikter och krig bidrar också med friktioner i produktion och export av material. Det blir kraftigt märkbart på såväl priser som leveranstider, där det sistnämnda är en klar risk för såväl anskaffning av material i händelse av störning och felavhjälpning, men även för framdriften av bolagets projekt.

Styrelsen för Västerviks Kraft Elnät AB har fattat beslut om att genomföra flera större investeringar i lokalnätet, syftet är att framtidsanpassa elnätet för att möta kommande utmaningar och elbehov. Investeringarna kommer sammantaget att tillgängliggöra fördubblad möjlig effekt i lokalnätet, samt bidra till ett dynamiskt elnät och ytterligare stärkt redundans. Den sammantagna investeringsvolymen för projekten överstiger 100 miljoner kronor. De stora och komplexa investeringar som bolaget under kommande år står inför, kommer att kräva en förstärkning av befintlig organisation, både i form av inköp av konsulter och specialisttjänster men även upphandlad utförandepersonal. Detta förväntas öka kostnaderna för verksamheten samt blir det en utmaning att hitta och anlita rätt kompetens inom tidsramen för projekten.

Förfrågningar och beställningar av större och mer effektkrävande anslutningar så som batteriparker (BESS) och produktion har ökat, och det förväntas fortsätta i en överskådlig tid.

De ekonomiska mål som anges i bolagets ägardirektiv för 2024 fastställer att bolaget ska sträva efter en genomsnittlig avkastning på totalt kapital motsvarande lägst 10 %. Bolaget redovisar 2024 en avkastning på totalt kapital motsvarande 14,7 % (16,8 % föregående år). Målet anses därmed uppnått. Vidare ska



bolaget enligt ägardirektivet helt självfinansiera sina investeringar, innebärande en självfinansieringsgrad om 100 %. Självfinansieringsgraden för räkenskapsåret uppgår till 163 % (145 %) och målet bedöms därmed uppnått.

Västerviks Bostads AB:

I december 2023 drabbades byggnationen av det särskilda boendet Åbylund av att entreprenören gick i konkurs. Detta ledde till en försening av byggnationen, men tack vare bolagets projektorganisation kunde bygget slutföras i egen regi. Förseningen innebar ett märkbart intäktsbortfall. Flytten av boenden från Erneborg och Hagnäsgården till Åbylund är startskottet på en omfattande flyttkarusell i Gamleby för att framtidssäkra nyttjandet av lokaler på ett för verksamheterna mer ändamålsenligt sätt. Nybyggnadsprojektet Långholmen med 21 centralt belägna bostäder i Västervik är inflyttningsklart 1 mars 2025 och där är samtliga lägenheter uthyrda. Under året har de dotterbolag som förvärvades från SBB innan förra årsskiftet fusionerats in i Västerviks Bostads AB.

Bolagets ledning har under året haft ett starkt fokus på resultatförbättrande åtgärder för att säkerställa att ägarens avkastningskrav – som beräknas på resultat före finansiella poster – skulle uppnås, vilket lyckades. Trots ett tufft år har bolaget haft ett positivt kassaflöde och klarar av att amortera lån med 5 mnkr. Bolaget upplever att det har blivit svårare att uppnå full uthyrning, och det blir den stora utmaningen för 2025. Bolagets fokus är på att säkra intäkten och hålla igen kostnaderna genom att fastighetsskötarna fortsätter arbetet med att vi gör saker själva i större utsträckning än tidigare.

Ägarens avkastningskrav för 2024 är satt till 4,6 %. Målet är uppfyllt då 4,6 % nås. Självfinansieringsgrad är satt till 63 % och även detta mål är uppfyllt då 85,0 % nås.

TjustFastigheter AB:

En ny konstgräsplan har byggts på Karstorp i Västervik, vilket är ett första steg för att kunna påbörja Arenabygget på Bökensved. Kommunfullmäktige har dock beslutat att senarelägga projektet med en ny Arena för issporter i Västervik till projektstart 25/26. Två fastighetsförsäljningar har genomförts under året; Fotografen 7 som är det tidigare elevhemmet i Gamleby och Hyvlaren i Västervik. Reavinsten från dessa båda försäljningar bidrar starkt till att bolaget klarar det av ägaren satta avkastningskravet. Förskolan Älvdansen i Västervik revs under hösten och där planeras en ny förskola att börja byggas 2025. Det pågår en omfattande flyttkarusell i Gamleby för att framtidssäkra nyttjandet av lokaler på ett för verksamheterna mer ändamålsenligt sätt.

Bolagets omsättning kommer i stort sett uteslutande från kommunala verksamheter. En lokalstyrgrupp skapades under 2024 som ska se till hela kommunkoncernens lokalbehov. Den syftar till att på bästa sätt nyttja kommunkoncernens egna fastighetsbestånd utifrån demografiska förändringar och ekonomiska förutsättningar. Den förväntade försäljningen av Ellen Key till Regionen kommer att innebära att en ny högstadieskola behöver skapas, samt framtida planer för Bökensvedsområdet, är betydande faktorer som påverkar planeringen för TjustFastigheter AB.

Ägarens avkastningskrav för 2024 är satt till 3,6 %. Målet är uppfyllt då 3,6 % nås. Självfinansieringsgrad är satt till 27 %. Målet är uppfyllt då 67,8 % nås.

Västervik Resort AB:

Året har för bolaget präglats av en intensiv investeringsperiod. Man har färdigställt 11 nya premiumstugor, omfattande insatser har genomförts för att höja anläggningens standard både inre och yttre miljöer. Renoveringen har påbörjats av ytterligare 29 stugor och 8 nya stugor som ska stå färdiga till säsongen 2025. Man har också upphandlat och påbörjat arbetet med en ny lekplats för drygt 6 mnkr. Omfattande dräneringsarbeten på området har genomförts för att minska risken för översvämningar



och vattenskadorna. Man har färdigställt två helt nya servicehus och investerat i nya belysningsarmaturer på stora delar av anläggningen för att öka tryggheten och trivselen på området. Omfattande underhållsarbeten har genomförts för att generellt höja standarden på hela området. Bolaget har utmaningar med stigande energipriser, vilket man arbetar med för att sänka förbrukningen av el, värme och vatten, både av hållbarhets- och ekonomiska skäl. Insatserna har gjort att bolaget behövt ta högre underhållskostnader än ett normalår för att komma ifatt. Årets resultat har också präglats av kraftigt stigande energikostnader. Det är en prioriterad fråga för företaget att arbeta med att sänka anläggningens förbrukning av vatten, el och värme. Bolaget har påbörjat arbetet med en Grön certifiering, Green Key, som är ledande för företag inom besöksnäringen. Detta som ett led i arbetet med att vara en del av den gröna omställningen och en naturlig utveckling för bolaget.

Ekonomiska mål: Avkastningskravet på totalt kapital uppgår till 3 %, bolaget uppnådde 3,1 %. Kravet på självfinansieringsgrad uppgår till 23 %, bolaget uppnådde 17,3 %. Avkastningskravet uppfylldes, medan självfinansieringsgraden inte riktigt nåddes. Bolaget hade fördyrande omständigheter på framför allt färdigställandet av den nya Stugbyn Marsö då markförhållanden skapade ökade kostnader. Samtidigt tappade man resultatet, främst på grund av höga energikostnader och underhållskostnader som behövde göras för att säkerställa den planerade standarden inför säsongen 2025.

Verksamhetsmål: Västervik Resort AB är en ledande anläggning med sin plats som den 13:e största anläggningen i Sverige, omsättningsmässigt. Arbetet fortsätter med att öka anläggningens standard och nivå ytterligare. Målet är att gästerna ska uppleva en anläggning av hög klass i alla delar av sin vistelse.

Bolaget arbetar med en långsiktig plan framåt med nyckeltal för verksamheten och ekonomin som sträcker sig fram till 2030.

Smålandshamn AB:

Sett till hela verksamhetsåret 2024 har verksamheten trots prognostiserad nedgång i volymer varit stabil. Noteras ska att resultatet för Oskarshamn, innehåller vinstavyttring maskin 1,6 mnkr och uppnår inte årets budgeterade resultat om 3,3 mnkr. Resultatet för verksamheten i Oskarshamn speglar dels lägre täckningsbidrag för skogsprodukter, dels ökade kostnader till följd av behov av mer externa tjänster, ökade reparation och underhållskostnader gällande anläggningen men också maskinhaverier. Resultatet för Västervik blev bättre än budgeterat 3,5 mnkr.

Omsättningen för 2024 minskade med 14 % jämfört med föregående år och godsomsättningen minskade med 8 %. Orsaken till den vikande omsättningen ligger till stora delar i en minskad hantering av vindkraftskomponenter. Rörelseresultatet för året uppgår till 6 681 tkr mot budgeterat 6 780 tkr.

Efter flertalet år med väldigt goda förhållanden har en avmattning i hamnens tillväxt speglat verksamhetsåret och påverkat såväl omsättning som resultat. Smålandshamn har för 2025 budgeterat för en ökning i trafiken där vindkraftshanteringen förväntas driva tillväxten.

Risk och kontroll

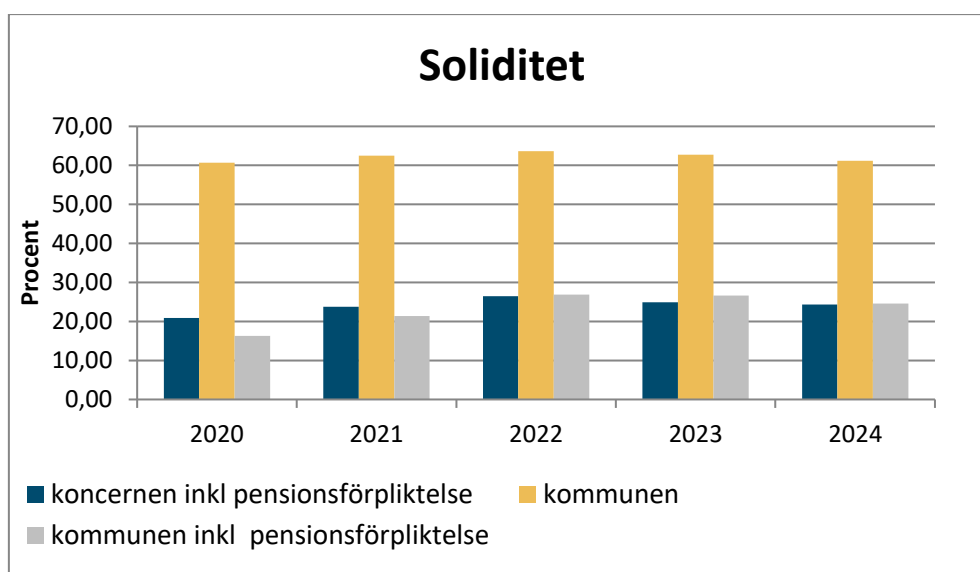
Risk och kontroll visar på vilka risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet, samt vilken kontroll kommunen har över den ekonomiska utvecklingen. Här belyses låneskuld, borgens- och pensionsåtaganden samt soliditet. Ett tecken på god kontroll är att upprättade planer och budgetar följs.

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella styrka och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats av egna medel. Förändringar i detta finansiella mått är beroende av investeringstakten, nyupplåning, andra skuldförändringar och resultatet. Högre soliditet tyder på starkare långsiktig finansiell handlingsberedskap som ger goda förutsättningar för låga



finansieringskostnader. I kommunen uppgår soliditeten till 61 % (63 % föregående år). I balansräkningen tas inte den upparbetade pensionsskulden för de anställda före 1998 upp, utan den redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen (blandmodellen). Ansvarsförbindelse inklusive löneskatter uppgår vid utgången av 2024 för kommunen till 730,1 mnkr (712,8 mnkr). Om den totala pensionsskulden tas med uppgår soliditeten i kommunen till 25 % (27 %) och för hela koncernen till 24 % (25 %). Soliditeten har minskat något men är stabil trots några ekonomiskt tuffa år.

Nedan redovisas soliditeten för kommunen och koncernen per bokslutsdagen de senaste fem åren.



Ränte- och kapitalrisk

Koncernens samordnade finansverksamhet hanteras i Internbanken som finns i moderbolaget och omfattar kommunen och de till 100 % kommunägda bolagen. Verksamheten styrs av en övergripande finanspolicy och riktlinjer som beslutas av Kommunfullmäktige. Kommunens finansfunktion svarar för den operativa verksamheten. Varje enhet ansvarar var för sig för resultatet av den finansiella verksamheten och sin egen lånevolym. Kommunen och bolagen har en garanterad långfristig kreditlimit på sina konton i koncernkontosystemet, en checkräkningskredit. Krediten i koncernkontosystemet är alltid lika med den låneram som Kommunfullmäktige beslutat om i budgeten. Per 2024-12-31 uppgick kommunkoncernens långfristiga skulder till totalt 2 978,4 mnkr (2 683,7 mnkr föregående år), varav 272,5 mnkr (251,0 mnkr) lånas ut från kommunen till koncernkontot. Alla koncernens lån är upptagna hos Kommuninvest där kommunen är medlem. Kommunkoncernen har inga utlandslån. Räntesäkringar finns hos Nordea och SEB. Av tabellen nedan framgår lånens fördelning inom koncernen med jämförelse föregående år.

Av tabellen nedan framgår lånens fördelning per låntagare. Primärkommunen har inga lån utan allt upplånas för bolagens räkning.



Lån i internbanken per låntagare	24-12-31	Låneram	23-12-31	22-12-31
Västerviks kommun	272,5	0	251,0	265,6
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	-11,1	koncernram	-12,3	-17,3
Västerviks Bostads AB	-959,6	-1133,0	-964,9	-722,4
TjustFastigheter AB	-1121,7	-1635,0	-1134,7	-1158,4
Västervik Miljö & Energi AB	-1083,5	-1580,0	-793,3	-705,2
Västerviks Kraft Elnät AB	-2,2	-80,0	14,3	13,6
Västervik Resort AB	-73,1	-88,0	-44,2	-44,4
Västervik Biogas AB	0,3	0	0,3	0,3
Totalt	-2978,4	-4516,0	-2683,7	-2368,2

Räntesättningen grundas på kostnaden för den totala finansieringen och överförs proportionellt på låntagarna inom koncernkontosystemet. Med ränterisk avses risken för att förändringar i räntenivån påverkar kommunkoncernens finansnetto negativt genom ökade upplåningskostnader.

Riskhantering är en väsentlig del av finansverksamheten och syftar till att begränsa såväl negativ resultateffekt som försvagad betalningsförmåga på kort och lång sikt. Målsättningen är att begränsa resultateffekterna av kraftiga ränterörelser. Ränterisken hanteras genom att reglera strukturen på ränteförfallen i skuldportföljen. Den genomsnittliga löptiden på räntebindningen i skuldportföljen ska vara mellan ett och fem år enligt finanspolicyn och mäts inklusive samtliga derivatkontrakt. I tabellen nedan ses snittlåneräntan de senaste 12 månaderna, andel rörlig ränta och kapitalbindning för hela lånevolymen. Genomsnittliga räntebindningstiden per december 2024 är 1,76 år.

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

Ränte- och kapitalrisk	2024	2023	2022	2021	2020
Snittränta senaste 12 månaderna, %	3,18	2,93	1,90	1,77	1,94
Andel rörlig ränta 3M Stibor, %	58	59	49	45	37
Kapitalbindning, löptid 0-1 år, %	30	25	29	27	19
Kapitalbindning, löptid 1-5 år, %	70	68	63	73	81
Kapitalbindning, löptid 6-10 år, %	0	7	8	0	0

Västerviks kommun borgar för hela den av KF beslutade låneramen som finns i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB. För år 2024 var den enligt budgetbeslut 4 516 mnkr. Borgensansvaret i övrigt avser kvarstående äldre åtaganden för föreningar samt egna hem och småhus totalt 2,4 mnkr.

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.



En genomgång av kommunens hyresavtal överstigande 36 månader görs regelbundet. Vid beräkningen har diskonteringsräntan 1,0 % använts. Avtalen har inte tagits upp under ansvarsförbindelser då kommunen borgar för bolagens samtliga lån via internbanken. Ett arbete pågår tillsammans med extern leverantör för att hantera hyresavtalen som finansiell leasing.

I tabellen nedan framgår kommunens nuvärdesberäknade minimileaseavgifter.

Fastigheter, nuvärde minimileaseavgifter, mnkr	824,0
- Varav förfall inom 1 år	260,1
- Varav förfall mellan 1-5 år	392,1
- Varav förfall senare än 5 år	171,7

I tabellen nedan visas likviditet exklusive internbanken. Här ingår saldo från särskilda, för verksamheten nödvändiga, bankkonton vid sidan om centralkontot. Enligt gällande finanspolicy ska kommunens finansfunktion sträva efter att hålla så små likvida tillgångar som möjligt. Överskottslikviditet ska i första hand användas för att lösa räntebärande lån. Likviditetsreserven utgörs av kreditlöften kopplade till centralkontot. Den ska enligt gällande policy ha tillräckliga likvida medel tillgängliga som täcker utbetalningarna vid varje tillfälle. Inom ramen för internbanksverksamheten har kommunen under vissa tidsperioder likviditet för utlåning till de olika enheterna vilket då minskar koncernens externa upplåning.

Likviditet exkl. internbank, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Kassa och bank kommunkoncernen 31 december	3,1	2,0	2,0	2,1	1,4
Varav kommunen	2,6	1,8	1,6	2,0	1,4

Säkringsdokumentation för Västerviks kommun

Kommunen innehar räntederivat för att säkra exponering för ränterisk. Derivatet kvalificerar för säkringsredovisning; därmed redovisas inte någon skuld för derivat som har ett negativt verkligt värde. Då ränteswapparna innehas i syfte att säkra ränterisk i koncernens upplåning redovisas räntekuponger på swapparna som en del av räntekostnaderna. Räntekupongerna på swappen redovisas löpande i resultaträkningen som en del av kommunens räntekostnader med hänsyn tagen till periodisering av upplupen ränta på swappen. Dessutom redovisas de ränteintäkter och räntekostnader som genom avtal överförs till Västerviks Kommuns Förvaltnings AB. Kommunen betalar alltså inte för ränteswapparna eftersom kommunen inte har några lån utan tvärtom lånar ut överskottslikviditet till internbanken.

I enlighet med Rådet för kommunal redovisnings Rekommendation 8, Derivat och säkringsredovisning, avser denna säkringsdokumentation att redogöra för kommunens syfte med säkringen, vilken som är den säkrade risken och den säkrade posten samt de säkringsinstrument som används. Vidare beskrivs säkringsförhållandet mellan den säkrade posten och säkringsinstrumenten samt en beskrivning av hur kommunen avser bedöma säkringsförhållandets effektivitet. I december 2020 fattade kommunfullmäktige beslut om att inga nya räntesäkringar i form av swappar eller derivat ska göras tills vidare. Nuvarande räntesäkringar löper ut enligt avtal och ny räntesäkring görs genom fasträntelån. Under året har tre swappar löpt ut omfattande totalt 431 mnkr. Det externa lånebeloppet hos Kommuninvest har ökat med 175 mnkr och uppgår nu till 3 025 mnkr.

Upplåningen i kommunkoncernen görs genom internbanken i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB:s regi. Bolaget har en skuld som består av ett flertal lån som löper med rörlig ränta och tre lån med fast



ränta. Kommunkoncernen vill begränsa exponeringen mot risken i rörlig ränta och räntesäkring sker därför i kommunen genom ränteswappar och fasträntelån. Genom ränteswapparna betalar kommunen en fast ränta och erhåller 3M (3 månader) Stibor. Att delvis ta bort denna risk överensstämmer med kommunens målsättning om en jämn och stabil räntekostnad över tiden. De räntebetalningar som uppstår genom ingångna ränteswappar överförs genom särskilt avtal till Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och kommunkoncernens internbank. Kommunen betalar alltså ingenting för swapparna.

Den säkrade risken utgörs av variabiliteten i framtida räntebetalningar på grund av förändringar i marknadsräntan. Den säkrade posten utgörs av framtida betalningar av rörlig ränta hänförliga till befintlig skuld enligt tabell nedan. Skulden är upptagen i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och motpart är Kommuninvest.

I tabellen nedan listas alla de 17 upptagna lånen.

Lån referensnummer	Utestående skuld, tkr	Förfall
KI_146254	200 000	2025-03-03
KI_156935	125 000	2025-06-15
KI_143712	175 000	2025-09-15
KI_156311	200 000	2025-12-10
KI_160163	200 000	2025-12-10
KI_139956	200 000	2026-02-04
KI_146255	125 000	2026-02-04
KI_135847	275 000	2026-11-12
KI_153282	150 000	2027-02-12
KI_170392	100 000	2027-06-15
KI_168897	200 000	2027-09-15
KI_161302	150 000	2027-12-01
KI_153284	150 000	2028-02-14
KI_168895	200 000	2028-10-04
KI_170658	250 000	2029-03-12
KI_146256	200 000	2029-05-16
KI_164885	125 000	2030-05-23
Totalt	3 025 000	



Förändring av säkringsinstrument

Nedan listas de säkringsinstrument som kommunen ingått för att hantera ränterisken i posten ovan. Tre ränteswappar har löpt ut under året och tre kvarstår. Inga nya säkringar i swappar har gjorts under året. Däremot har säkring gjorts genom att teckna lån till fast ränta.

Ränteswap

Nedan sess ränteswap genom vilken kommunen erhåller Stibor 3M och betalar fast ränta. Kommunen betalar fast ränta på olika löptider. Detta sprider kommunens ränterisk över tiden. Säkringsinstrumentet säkrar en del (150 mnkr/3 025 mnkr) av den totala skulden.

Ränteswap (referensnummer)	Nom. belopp tkr	Start	Förfall	Betalar	Marknadsvärde, tkr
1994063/3432021 (Nordea)	150 000	2019-06-03	2029-06-04	0,74 %	10 915

Förlängningsbar swap

I tabellen nedan ses den enda kvarvarande förlängningsbara ränteswappen genom vilka kommunen erhåller Stibor 3M och betalar fast ränta. Kommunen betalar fast ränta på olika löptider. Detta sprider kommunens ränterisk över tiden. Säkringsinstrumentet säkrar en del (100 mnkr/ 3 025 mnkr) av den totala skulden. Om löptiden på swappen förlängs görs detta till en känd räntenivå enligt tabellen nedan. Om den förlängningsbara swappen blir förlängd kommer detta inte att ge i förväg okända och för kommunen negativa marknadsvärdesförändringar.

Ränteswap (referensnummer)	Nom. belopp, tkr	Start	Förfall	Betalar	Marknadsvärde, tkr
31037_EXTSW056 (SEB)	100 000	2012-08-13	2031-08-11	2,68 %	-969

Stängningsbar swap

Kommunen har sedan 2011 en stängningsbar ränteswapp som motparten har rätt att stänga under swappens löptid. Detta gjordes mot bakgrund av att den fasta räntan var låg i förhållande till marknadsräntan då swappavtalet ingicks, vilket hade en positiv effekt på kommunens räntekostnad. Genom den stängningsbara ränteswappen betalar kommunen en fast ränta och erhåller 3M Stibor.

Den stängningsbara ränteswappen avser en del (80 mnkr/3 025 mnkr) av den totala skulden. Swappen kan stängas vid stigande ränteläge. Om swappen stängs kommer kommunen att betala Stibor 3M. Stängning av swappen från motpartens sida kommer inte att ge i förväg okända och för kommunen negativa marknadsvärdesförändringar.

Ränteswap (referensnummer)	Nom.belopp, tkr	Start	Förfall	Betalar	Marknadsvärde, tkr
30028/SDID5994 (SEB)	80 000	2011-07-12	2031-04-07	4,07 %	-7 942

Pensionsförpliktelser

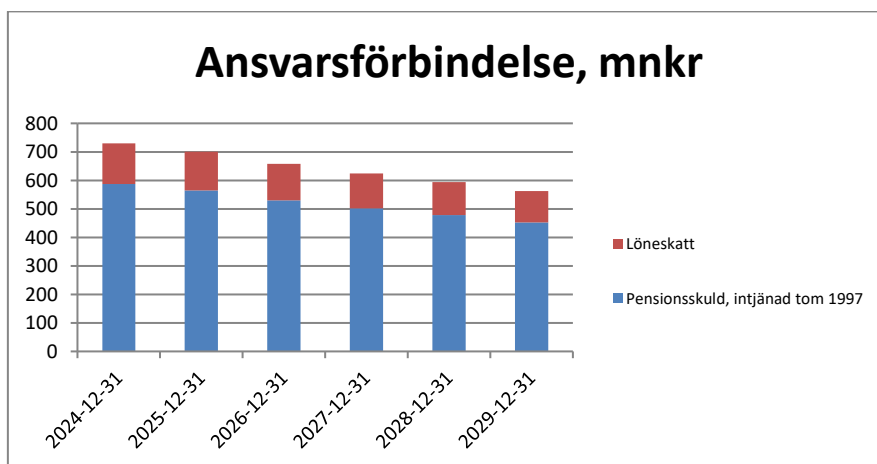
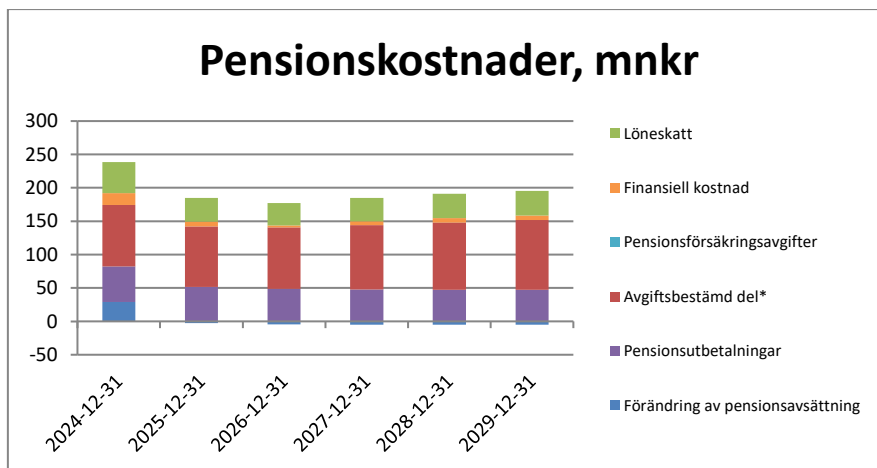
Från och med 1998 redovisas kommunens pensionsförpliktelser enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsrättigheter som har intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. I balansräkningen under avsättningar redovisas endast pensionsutfästelser kommunen har gjort från 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. Under



2023 och 2024 har pensionsskulden räknats upp både på grund av det nya pensionsavtalet som gäller från 2023-01-01, men också på grund av det kraftigt höjda prisbasbeloppet. Från 2025 kommer kostnaderna att minska. Kommunens totala pensionsförpliktelser inklusive löneskatt framgår av tabellen nedan.

Pensionsförpliktelser och pensionsmedel, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Pensionsmedel i balansräkning inkl. löneskatt	245,7	187,9	151,7	145,9	131,8
Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse	730,1	712,8	708,9	742,4	763,4
Summa pensionsförpliktelser kommunen	975,8	900,7	860,6	888,3	895,2
Återlånade medel	975,8	900,7	860,6	888,3	895,2

Nedan ses diagram över Skandias prognos för kommunens pensionskostnader och ansvarsförbindelse per 2024-12-31.





Balanskravsresultat

Prognostiserat resultat enligt balanskravet	2024-12-31
Ingående balanskravsresultat	0
Resultat enligt resultaträkningen	-16,3
Realisationsvinster	-3,0
Resultat efter balanskravsjusteringar	-19,3
Medel till/från resultatutjämningsreserv	19,3
Utgående balanskravsresultat	0
Synnerliga skäl (RIPS)	0
Balanskrav att återställa	0

Det i kommunallagen lagstadgade balanskravet innebär att om kostnaderna för ett verksamhetsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och det egna kapitalet i balansräkningen återställas under de tre närmast följande åren. Underskottet som uppkommer ett enskilt år ska hanteras inom tre år. Västerviks kommun uppfyller balanskravet. Se tabell ovan.

Det ekonomiska balanskravet gäller endast den del av kommunens verksamhet som drivs i förvaltningsform. De kommunala bolagen berörs inte direkt av detta. Däremot gäller kravet på god ekonomisk hushållning även för den verksamhet som bedrivs genom kommunägda bolag.

Resultatutjämningsreserv

Från och med 2013 är det enligt kommunallagen möjligt att under vissa angivna förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, det vill säga täcka underskott i samband med en framtida lågkonjunktur. Syftet med RUR är att kommunen ska kunna bygga upp en reserv under goda tider som kan användas under år med svag skatteunderlagsutveckling. RUR skapar större stabilitet för de kommunala verksamheterna genom att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget. Västerviks kommun har avsättning till RUR enligt tabellen nedan. Möjligheten att avsätta medel till RUR upphörde 2023-12-31 och ersattes av möjlighet att göra avsättning till RER (Resultatreserv). RUR får dock användas fram till 2033. För 2024 finns inte någon möjlighet för kommunen att göra avsättning till RER utan uttag görs från RUR med 19,3 mnkr för att klara balanskravet.

Resultatutjämningsreserv (RUR), mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Ingående värde	214,5	214,5	140,3	140,3	140,3
Årets reservering RUR	0	0	74,2	0	0
Disponering av RUR	-19,3	0	0	0	0
Utgående värde	195,2	214,5	214,5	140,3	140,3
Utgående värde som andel av skatter och kommunal utjämning i %	7,2	8,2	8,5	5,9	6,2



Resultatutjämningsfond

2012 infördes regler i Västerviks kommun kring att överskott eller underskott mot driftbudget per nämnd ska regleras mot en resultatutjämningsfond. Kommunfullmäktige kan senast i samband med fastställandet av årsredovisningen justera det belopp som ska regleras mot resultatutjämningsfonden. Nämnd kan föreslå disponering av medel från resultatutjämningsfonden. Förslaget får inte innebära utökad verksamhet på längre sikt och ska behandlas av kommunfullmäktige. När ett underskott regleras mot resultatutjämningsfonden ska det täckas av motsvarande överskott de närmast tre följande åren. Nämnden ska löpande i årsrapport, delårsrapport och budgetuppföljningar redovisa vilka åtgärder som kommer vidtas för att återställa resultatutjämningsfonden. I tabellen nedan framgår fördelningen av resultatutjämningsfonden per förvaltning.

Under året beviljades socialnämnden 5,3 mnkr ur sin RUF.

Resultatutjämningsfond per nämnd, mnkr	IB 2024	Uttag 2024	Resultat 2024	UB 2024
Kommunstyrelsen	45,6		1,8	47,4
Socialnämnden	14,3	-5,3	24,3	33,3
Barn- och utbildningsnämnden	0		-5,0	-5,0
Miljö- och byggnadsnämnden	5,8		0,2	6,0
Överförmyndaren	2,5		0,2	2,7
Revisionen	4,5		0,1	4,6
Totalt	72,7	-5,3	6,5	89,0

Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige lämnar i budget ett antal mål, prioriterade områden och uppdrag till nämnder och bolag. För 2024 fanns 25 mål (utifrån visionens åtta områden), 12 prioriterade områden och 67 uppdrag. Från och med 2024 redovisas målen enligt trafikljusmodellen där grönt betyder klart, gult pågående men ej klart och rött ej klart. Utifrån resultaten nedan får måluppfyllelsen anses god.

I årets mätning är 12 mål gröna, 10 gula och 3 röda. 88 % av målen är alltså gula eller gröna.

Prioriterade områden är 2 gröna, 8 gula och 2 röda. 83 % är gröna eller gula.

När det gäller uppdragen är 30 gröna, 34 gula och 3 röda. 96 % är alltså gröna eller gula.

Nedan listas de åtta målområdena och bedömning.

1. Samverkan och innovation – för en tryggad välfärd

KF-mål	Bedömning
1.1 Antalet innovativa lösningar för en tryggad välfärd ska öka, till exempel genom digitala lösningar.	



2. Kommunikationer – Närmare varandra och omvärlden

KF-mål	Bedömning
2.1 Ökad möjlighet för kollektivt resande inom kommunen, samt till och från kommunen	
2.2 Fiberanslutningsmöjligheter ska finnas i kommunen till 97,5% år 2024. Det långsiktiga målet är 100%, finansiering i första hand med externa medel.	

3. En attraktiv och trygg kommun där människor vill bo, jobba och leva. Landsbygden har unika resurser som vi tar vara på och utvecklar för boende och företagande. Det ger större valfrihet till val av boende.

KF-mål	Bedömning
3.1 I SCB:s medborgarundersökning ska vi sträva efter att få bättre resultat än riksgenomsnittet.	
3.2 HME-Index (Hållbart Medarbetar Engagemang) ska vara minst 77 på kommunens arbetsplatser och totalt högre än riksgenomsnittet.	
3.3 Sjukfrånvaron ska vara 0,5% lägre än riksgenomsnittet	
3.4 Positivt flyttnetto.	
3.5 Antalet bofasta utanför Västerviks och Gamleby tätort skall öka	
3.6 Antalet arbetstillfällen i Västervik och utanför Västervikstättort skall öka.	

4. Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling

KF-mål	Bedömning
4.1 Koldioxidutsläppen från kommunkoncernens tjänsteresor med bil ska minska med 5 % år 2024 jämfört med 2023, mätt i kg CO2 per årsarbetare.	
4.2 Alla kommunkoncernens verksamheter källsorterar	
4.3 Fortsätta arbetet med att minska energiförbrukningen	

5. Ett näringsliv i tillväxt i en hållbar kommun

KF-mål	Bedömning
5.1 I mätningar av de olika delar som bygger ett bra företagsklimat ska vi vara bättre än föregående år.	
5.2 Antalet besökare ska öka.	
5.3 Erbjuder byggklara tomter för företag.	



6. Utbildning och kompetens i toppklass

KF-mål	Bedömning
6.1 Andelen elever som har slutbetyg i alla ämnen i åk 9 ska öka, och klyftan mellan pojkars och flickors resultat ska minska.	
6.2 Meritvärdet i årskurs 9 ska öka.	
6.3 Andelen invånare 25 - 64 år med eftergymnasial utbildning ska öka. Eftergymnasial utbildning ska erbjudas med 1 000 platser år 2030. Delmål för 2024 är 800 platser.	

7. En rik och varierad kultur och fritid

KF-mål	Bedömning
7.1 Det kulturella utbudet ska breddas.	
7.2 Öka medborgarnas möjligheter till fysisk aktivitet.	
7.3 Minska medborgarnas bruk av tobak och alkohol.	

8. Alla är delaktiga och känner trygghet

KF-mål	Bedömning
8.1 I polisens trygghetsmätning ska Västerviks kommun vara bättre än snittet i polisområde syd.	
8.2 Kommunen ska verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna.	

Finansiella mål

KF-mål	Bedömning
Resultatet ska uppgå till 0,0% av skatteintäkter och kommunal utjämning	
Självfinansiera investeringar till 55% (årets resultat + avskrivningar sett i ett femårsperspektiv)	

Nedan listas andra viktiga prioriteringar enligt kommunfullmäktiges budget för 2024.

Andra viktiga prioriteringar

KF-mål	Bedömning
Restiden till och från våra grannkommuner och viktiga regioncentra ska minska.	
Prioritera åtgärder som ger bättre kommunal service och bemötande.	
Ha ett sammanfattande omdöme i Svenskt Näringslivs företagsklimatenkät på 3,6	



KF-mål	Bedömning
Uppnå ett Nöjdhetsindex (NKI) på 80	
Ta ledningen i arbetet för klimat och miljö	
Krafttag kring skadegörelse	
Öka samutnyttjandet av lokaler.	
Samagera för att stärka det koncerngemensamma arbetet.	
Till skapa byggklara tomter för bostäder och industri.	
Prioritera genomförandet av Folkhälsostrategin	
Attraktivare arbetsgivare, där ledarskapskulturen och friskfaktorer på alla nivåer fortsätter att utvecklas	
Minimera försäkringsskador kopplat till extremväder genom förebyggande åtgärder	

Uppdrag

Uppdrag	Status
Att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.	
Att intensifiera arbetet med översiktsplan.	
Att hantera den extra lönesatsningen	
Att utreda konsekvenser och organisation av att upphandlingsenheten får ett ökat ansvar	
Att under 2024 ska arbetet fortsätta med jämställdhet, mångfald och minoriteters rättigheter	
Att ledningskontoret ska hemställa till Migrationsverket att utöka kvotandelen för Ukrainare	
Att verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgare och medarbetare	
Att andelen fossilbränslefria fordon ska öka	
Att fortsätta underhålla och utveckla Gång- och cykelvägar.	
Att beskriva vad som krävs av Campus och samhället för att möjliggöra målet om 1000 studenter år 2030	
Att genom ÖP-arbetet prioritera förutsättningar för en södra stadsdel	
Att i nära samverkan med Länsstyrelsen säkerställa en utveckling av etapp två av naturreservat på Norrlandet	
Att verka för ledning av flygplats- och drönartestverksamhet vidareutvecklas	
Att fortsätta att utveckla arbetet med att växla försörjningsstöd mot arbetsmarknadsinsatser.	



Uppdrag	Status
Att fortsätta att utveckla kulturkvarteret	▶
Att IT-enheten får i uppdrag att påskynda arbetet med att införa MDM (Mobile Device management)	▶
Att HR-enheten tillsammans med Socialförvaltningen tar fram riktlinjer för att införa rutiner för utdrag ur belastningsregistret vid anställning inom socialförvaltningen	✓
Att prioritera arbetet med upphandling och fokusområdet IT-tjänster	▶
Att genom extern finansiering arbeta för att utveckla mobila fritidsgården.	✓
Att se över möjligheterna för att kunna utveckla en musikvecka och etablera ett musikmuseum i Västervik.	▶
Att utreda förutsättningarna för utökad upplåtelse av allmän platsmark för uteservering samt behov av eventuell revidering av gällande avgiftstaxa.	▶
Att omförhandla förvaltningsavtal med Tjustfastigheter AB (i förekommande fall VBAB) avseende enhetens egna ägda byggnader, med möjlighet till annan förvaltningsform, även syftande till att avveckla de byggnader som inte längre har en kommunal funktion.	✓
Att i samverkan med näringslivschefen ges i uppdrag att stödja Västerviks Utvecklingscentrum i realiserandet av bolagsbildning vad avser investeringar och drift vid flygplatsen.	✓
Att reducera stödet för enskilda vägar med maximalt 25 %.	✓
Att förändra regelverket för stöd av samlingslokaler.	◻
Att upphöra med strategiskt folkhälsoplaneringsarbete under perioden.	✓
Att se över taxor och avgifter (inom samhällsbyggnad).	✓
Att spara 1200 tkr relativt budget 2023 genom effektivitet i arbetslinjearbetet.	✓
Att utöka IT-avdelningen relativt 2022 års organisation med två tjänster.	✓
Att nå effektivisering av måltidsservice motsvarande 500 tkr.	✓
Att omfördela gällande föreningsstöd/lokalstöd till kulturföreningar utifrån aktuella sökande.	✓
Att tillfälligt minska KUBIK-stödet med upp till 200 tkr.	◻
Att tillfälligt minska stödet till studieorganisationer med upp till 100 tkr.	◻
Att omfördela samordningsansvaret gällande Ungdomsrådet med effektiviseringseffekt om ca 75 tkr.	✓
Att tillfälligt minska kostnaderna för kulturskolan med upp till 250 tkr alternativt om möjligt söka extern finansiering.	▶
Att undersöka hur framtidens fritidsgård ska se ut – hur vill våra ungdomar ha det?	▶
Att se över taxor och avgifter. (Räddningstjänsten)	✓
Att ta fram en handlingsplan som kraftigt reducerar den backlog vi har på detaljplaner.	✓



Uppdrag	Status
Att utreda samlokalisering av samhällsbyggnadsenheten och miljö- och bygg.	▶
Att utveckla samverkan med andra kommuner för att få positiva synergieffekter.	▶
Att bedriva utvecklingsarbete för att stimulera fysisk aktivitet, förbättrad folkhälsa och psykisk hälsa hos våra ungdomar.	▶
Att förskolestrukturen i Västerviks kommun anpassas efter minskat antal barn.	▶
Att strukturen för skolor F-6 i Västerviks kommun ses över.	✓
Att högstadiestrukturen i Västerviks kommun ska omfatta en tänkt inriktning om tre högstadieskolor	▶
Att gymnasieskolan anpassas efter volymjustering om 1 mnkr.	▶
Att utreda om omsorg på obekväm arbetstid kan ske i annan regi samt prövning av hur många dagar per vecka ett barn ska kunna vara i denna verksamhet.	✓
Att utreda hur samverkan med föreningslivet ska se ut och fungera.	▶
Att grundskolan förbereds för gymnasieskolans dimensionering, exempelvis via studie- och yrkesvägledning, prao, samverkan med näringslivet etc	▶
Att utvecklingsarbetet fortsätter med resursgruppen och är prioriterat.	▶
Att låta en eller ett antal förskoleklasser vara piloter för läsprojekt med målet att knäcka läskoden samt öka läsfärdigheten.	▶
Att se över möjligheterna att slå ihop budget för förskolor och skolor med samma rektor.	▶
Att se över möjligheterna och förutsättningarna för att minska barngrupperna, alternativt öka personaltätheten, i förskolan	▶
Att utreda om slopade upptagningsområden i Västerviks stad ger elev och vårdnadshavare mer frihet i val av skola	✓
Att göra en översyn av skolornas digitala miljö för att få till effektivitet och hållbarhet gällande IT-system, -tjänster och -verktyg.	▶
Att i samverkan med skolan digitalisera anmälningssystemet gällande kränkande behandling.	▶
Att i samverkan med skolan utveckla och stärka IT-infrastrukturen, exempelvis för att kunna genomföra de nationella proven.	▶
Att bedriva utvecklingsarbete för att förbättra folkhälsan, med särskilt fokus på att stimulera fysisk aktivitet i befolkningen, förbättra psykisk hälsa hos våra medborgare, samt bekämpa ofrivillig ensamhet, särskilt bland äldre personer	▶
Att möta det kommande kompetensbehovet inom omsorgen och äldreomsorgen genom att identifiera kvalitets- och resursvinster som kan uppnås genom effektiv bemanningsplanering, kompetenshöjande insatser och optimalt tillvaratagande av medarbetarnas kompetenser.	▶
Att försäkra sig om en god arbetsmiljö för medarbetarna, inklusive en adekvat introduktion av nya medarbetare, hälsofrämjande schemaläggning och tydligare karriärvägar.	▶



Uppdrag	Status
Att ge alla chefer de rätta förutsättningarna och verktygen för att kunna vara goda ledare.	▶
Att intensifiera arbetet med digitalisering och innovation, baserat på evidens och kostnadseffektivitet	▶
Att teckna avtal gällande övningsskolor med närliggande universitet	✓
Att ta fram förslag till metod för hur sammanhanget mellan lokalt näringsliv och skola kan stärkas.	✓
Att bolagen tar ledningen när det gäller att ställa om Västerviks kommun mot ett mer hållbart samhälle	✓
Att verka för gemensamma system för ledning, styrning, kvalitet och uppföljning för ökad effektivisering och verksamhetsutveckling inom koncernen	✓
Att samordna fiberinvesteringar med andra infrastrukturprojekt	✓
Att utreda förslag om införande av effekttaxa	▶



Väsentliga personalförhållanden

Avsnittet beskriver kortfattat väsentliga personalförhållanden med utgångspunkt ur personalstatistik. Siffrorna ger en situationsbild per november varje år (hämtat ur Hypergene 2025-01-31).

Antal årsarbetare

Det finns flera sätt att beräkna antalet medarbetare. Ett sätt är att räkna så kallade årsarbetare med summerad arbetstid. Exempel: två medarbetare som är anställda på femtio procent vardera räknas som en årsarbetare. Beräkningen görs på avtalad arbetstid. Den avtalade arbetstiden kan skilja sig från den faktiskt arbetade. Inkluderar medarbetare som inte är i arbete, till exempel föräldralediga.

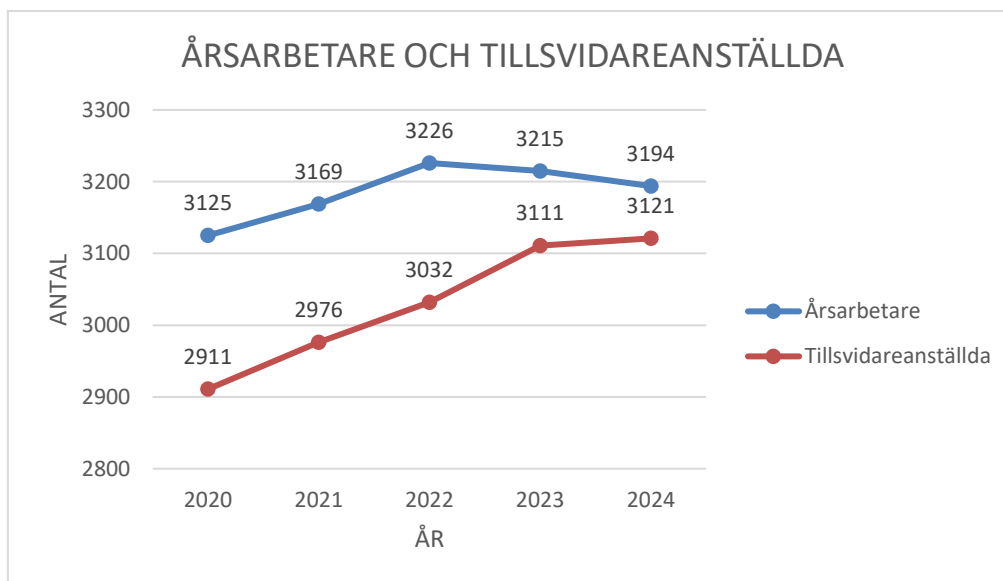
	2024	2023	2022	2021	2020
Antal årsarbetare	3194	3215	3226	3169	3125

Antal tillsvidareanställda

Med tillsvidareanställda avses medarbetare med så kallad fast anställning, utan begränsning i tid såsom heltids- och deltidsanställning. I beräkningen ingår även tillsvidareanställda som är tjänstlediga.

	2024	2023	2022	2021	2020
Antal tillsvidareanställda årsarbetare	3121	3111	3032	2976	2911

Antalet tillsvidareanställda har ökat med 10 personer och antalet årsarbetare har minskat med 21 personer sedan 2023.



Antal visstidsanställda

Med visstidsanställda avses medarbetare där kommunen upprättar tidsbegränsade anställningsavtal. Det kan vara vikariatsanställning eller så kallad allmän visstidsanställning. Antalet visstidsanställda medarbetare har minskat med 35 personer sedan 2023.

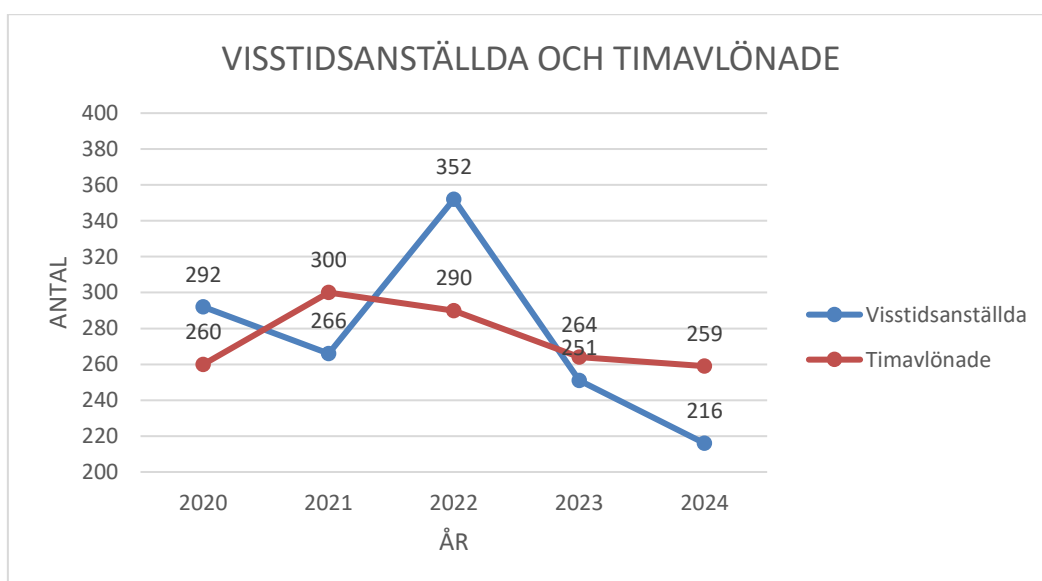
	2024	2023	2022	2021	2020
Antal visstidsanställda medarbetare	216	251	352	266	292



Antal timavlönade

Siffrorna nedan anger tiden som timavlönad personal arbetade omräknat till heltid (årsarbeten). Timanställningar är i regel aktuella i samband med kortare vikariat eller tillfällig arbetsbelastning. Antalet timanställda har minskat med 5 personer under året. Notera att denna tabell inkluderar PAN-anställda (personlig assistent/ledsagare), RiB (räddningspersonal i beredskap) och BEA (arbetstagare i arbetsmarknadspolitiska insatser).

	2024	2023	2022	2021	2020
Antal timavlönade årsarbetare	259	264	290	300	260



Könsfördelning och åldersstruktur

Könsfördelningen bland kommunens anställda är 74,8 % kvinnor och 25,2 % män. Denna fördelning har varit mer eller mindre konstant över tid och motsvarar könsfördelningen i Sveriges kommuner.

Åldersstrukturen har under 5-årsperioden varit relativt stabil. Medelåldern på tillsvidareanställda ligger på 45,8 år. 22 % av medarbetarna är 34 år eller yngre, 50 % är mellan 35 och 54 år och 28 % är 55 år eller äldre.

Fram till och med år 2029 beräknas antalet anställda som går i pension vara ca 368 personer. Då pensionsåldern idag är mycket flexibel, 61 – 69 år, är pensionsavgångarna svåra att prognostisera. Siffran anger antalet medarbetare som under perioden uppnår 65 års ålder. De största pensionsavgångarna finns bland pedagogisk personal och personal inom vård och omsorg.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i kommunen har minskat från 2020 till 2024. Siffran landar 2024-12-31 på 5,91 %. Siffrorna avser kalenderår (hämtat ur Hypergene 2025-01-30). Vid bedömning av utvecklingen av sjukfrånvaron måste man beakta att åren 2020, 2021 och 2022 varit drabbade av coronapandemin då anställda uppmanats att vara hemma vid minsta förkylningssymtom för att om möjligt minska smittspridningen i samhället. Då dessa år avviker så markant är det svårt att dra någon trend framåt. När det gäller sjukfrånvaro så har kvinnorna en högre andel sjukfrånvaro än männen i kommunen, vilket även återspeglar sig på nationell nivå.



	2024	2023	2022	2021	2020
Total sjukfrånvaro i %	5,91	6,69	7,46	7,08	7,46

Sjukfrånvaron varierar inte så mycket mellan olika månader – under januari till maj – 6,96%, 7,24%, 6,49 %, 6,66 % respektive 5,88 %. Sjukfrånvaron minskade dock något under sommarmånaderna juni – augusti och låg då mellan 4 – 6 %. Från september till november – 6,84 %, 7,14 % respektive 4,45 %. December månad landade på 4,39 %.

Sjukfrånvaro fördelat på kvinnor och män (%):

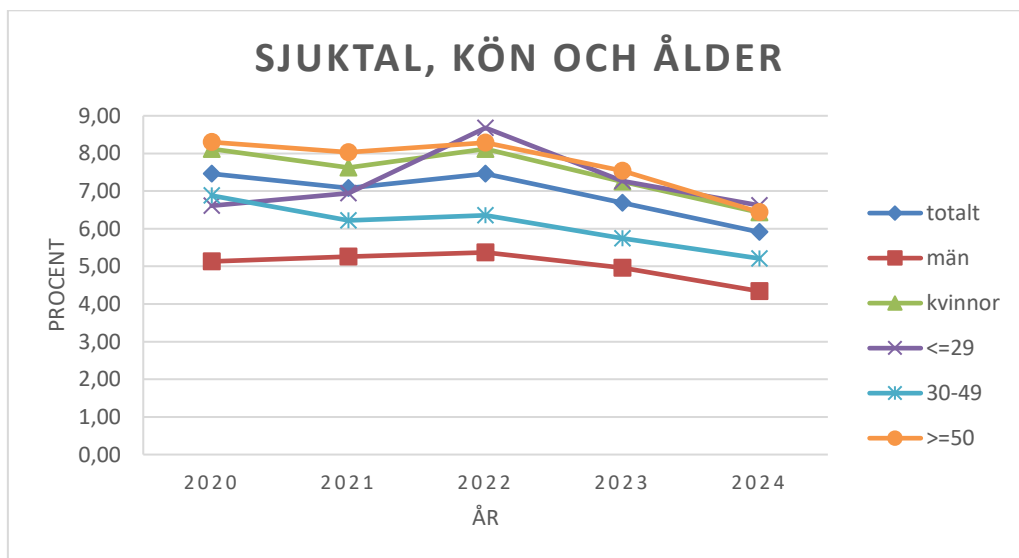
Kön	2024	2023	2022	2021	2020
Kvinnor	6,43	7,25	8,12	7,62	8,12
Män	4,34	4,96	5,37	5,26	5,13

Sjukfrånvaro fördelat på åldersgrupper (%):

Ålder	2024	2023	2022	2021	2020
<=29 år	6,62	7,27	8,68	6,94	6,61
30-49 år	5,21	5,74	6,36	6,22	6,88
>=50 år	6,44	7,54	8,29	8,03	8,30

Sjukfrånvaron har minskat i alla åldersgrupper. Frånvaron är högst i gruppen <=29 år.

Se diagram nedan.



Långtidssjukfrånvaro

Sjukfrånvaro överstigande 59 dagar (%):



	2024	2023	2022	2021	2020
Sjukfrånvaro >59 dagar	2,25	2,41	32,73	33,27	33,37

Långtidssjukfrånvaro redovisas från och med 2024 i procent av total arbetad tid istället för som tidigare i procent av total sjukfrånvaro. Där blir inte jämförelsen med 2022 och tidigare relevant.

Personalstrategiska frågor

Medarbetarna är Västerviks kommuns viktigaste resurs. Tillgången till medarbetare med rätt kompetens, på lång och kort sikt, är avgörande för att kommunen ska kunna leverera välfärd till kommunens medborgare.

För att lyckas med kompetensförsörjningen krävs att utveckla verksamheten och medarbetarna i takt tillsammans. Det handlar om att erbjuda bra arbetsförhållanden inom kommunens yrken och att stödja medarbetarutveckling. Det innebär också att ta vara på digitaliseringens möjligheter, använda kompetensen rätt och utforska nya arbetssätt och samarbeten. Den rådande demografin påverkar oss när färre ska försörja fler och där antalet äldre ökar samtidigt som antalet barn minskar. I denna omställning har medarbetar- och ledarskapet en avgörande roll, för att främja innovation och nyfikenhet samt skapa en god samverkanskultur som bygger på delaktighet och tillit.

Flera centrala överenskommelser och initiativ på nationell nivå har gjorts senaste åren. Det handlar bland annat om bättre pensionsavtal för kommunens medarbetare, avsiktsförklaring om friska arbetsplatser och initiativ om kompetensförsörjning. Initiativen syftar till att skapa attraktivare arbetsvillkor. Som ett led i det har Västerviks kommun sedan 2022 arbetat för ett hållbart arbetsliv genom att arbeta med friskfaktorer i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det är ett långsiktigt arbete och det fortsatta arbetet inom arbetsmiljö- och kompetensförsörjningsområdet är betydande för att attrahera nya såväl som att behålla våra nuvarande medarbetare.



Räkenskaper

Driftsredovisning

mnr Kommunen	Intäkter 2023	Intäkter 2024	Kostnader 2023	Kostnader 2024	Nettokostnad 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget 2024	
Kommunstyrelse	336,7	314,6	-822,3	-827,7	-	513,1	-514,9	1,8
Politisk verksamhet	0,0	2,5	-15,7	-17,1	-	14,6	-15,9	1,3
Ledning	9,6	12,3	-70,8	-72,9	-	60,6	-65,7	5,1
Samhällsbyggnad	97,7	66,9	-249,9	-227,5	-	160,5	-150,0	-10,6
Kultur	7,0	7,1	-65,1	-68,2	-	61,1	-61,9	0,8
Näringsliv o kompetens	29,4	30,6	-105,6	-122,5	-	92,0	-92,6	0,6
Kommunservice	180,7	183,9	-226,2	-235,5	-	51,6	-49,7	-1,9
Räddningstjänst	12,0	11,0	-67,3	-70,2	-	59,2	-58,9	-0,3
Prioriterade områden	0,3	0,3	-21,7	-13,9	-	13,6	-20,3	6,7
Uttag ur resultatutjämningsfond *	0,0		-8,4			-	0,0	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	131,3	145,5	-1 080,2	-1 129,6	-	984,1	-979,1	-5,0
Gemensam verksamhet	5,9	6,3	-59,7	-67,5	-	61,2	-61,1	-0,1
Förskola och familjedaghem	36,2	37,8	-251,6	-253,5	-	215,7	-210,6	-5,1
Obligatorisk skola och fritidshem	71,3	79,0	-557,9	-582,6	-	503,6	-503,3	-0,3
Gymnasieskola, gymnasiesärskola	14,7	17,7	-186,1	-198,4	-	180,7	-179,4	-1,3
Komvux och SFI	3,1	4,7	-25,0	-27,6	-	22,9	-24,6	1,7
Socialnämnd	277,0	280,9	-1 355,1	-1 430,9	-	1 150,0	-1 174,3	24,3
Äldreomsorg	186,6	191,2	-694,3	-738,7	-	547,6	-568,8	21,3
Individ- och familjeomsorg	13,0	14,3	-119,8	-134,4	-	120,1	-118,1	-2,1
Funktionsstöd	53,6	47,4	-349,7	-361,2	-	313,8	-310,1	-3,7
Hälso- och sjukvårdsverksamhet	21,2	20,0	-152,4	-150,8	-	130,8	-139,2	8,4
Förvaltningsstab och SN	2,6	8,0	-38,9	-45,8	-	37,8	-38,1	0,4
Miljö- och byggnadsnämnd	16,3	12,3	-30,0	-30,8	-	18,5	-18,7	0,2
Överförmyndare	0,2	0,1	-3,4	-3,7	-	3,6	-3,8	0,2
Revision	0,5	0,5	-2,1	-2,2	-	1,7	-1,8	0,1
Förändring semesterlöneskuld	0		0,0	-4,5	-	4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder	761,9	753,9	-3 293,2	-3 429,4	-	2 675,5	-2 697,1	21,6
Summa internredovisning					-	2 675,5	-2 697,1	21,6
Justering för externredovisning:						-64,0	-57,8	-6,2
Resultat före avskrivningar						-2 739,5	-2 754,9	15,4
Avskrivningar och nedskrivningar						-36,8	-41,8	5,0
Verksamhetens nettokostnader exkl reavinster						-2 776,3	-2 796,7	20,4
Realisationsvinster						3,0	0,0	3,0
Verksamhetens nettokostnader inkl reavinster						-2 773,3	-2 796,7	23,4
Skatteintäkter och statsbidrag						2 729,5	2 689,9	39,6
Finansiella intäkter						46,2	27,6	18,6
Finansiella kostnader						-18,7	-7,5	-11,2
Resultat efter finansiella poster						-16,3	-86,6	70,3
Extraordinära poster: Uttag ur RUR						16,3	76,3	-60,0
Resultat						0,0	-10,3	10,3
justering har gjorts för interna kostnader och intäkter i nämndernas nettokostnader för att matcha externredovisningen.								
Till detta har lagts kostnader för pensioner och arbetsgivaravgifter som inte belastar nämnderna.								



Investeringsredovisning

Mycket av den investeringsintensiva verksamheten finns i kommunens bolag som de senaste åren legat på höga investeringsnivåer. En tioårsplan har från och med 2021 tagits fram för att styra bolagens investeringar och upplåning så att koncernnyttan optimeras. I kommunen har en femårsplan tagits fram. Kommunen har som mål att självfinansiera sina investeringar sett över fem år medan bolagen har olika grad av självfinansieringsmål som fastställs i ägardirektiv och budget. Nedan ses totala investeringar i kommunen och bolagen de senaste åren. I uppgiften i tabellen har hänsyn inte tagits till koncerninterna köp.

Investeringar, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Kommunen	59,7	73,0	64,0	63,9	67,9
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	0	0	0	0	0
Västerviks Bostads AB	132,8	260,7	154,7	164,5	135,7
TjustFastighets AB	104,3	118,3	114,4	183,0	106,3
Västervik Miljö & Energi AB	352,3	226,3	126,5	170,5	80,1
Västerviks Kraft Elnät AB	23,3	26,3	18,5	10,4	10,7
Västervik Resort AB	33,9	11,2	9,0	6,0	4,4
Västervik Biogas AB	0	0	0	0	0
Totalt	706,3	715,8	487,1	598,3	405,1



Investeringar kommunen

Investering	2024 Utfall	2024 Budget	Kommentar
Beläggning	9,5	10,0	Beläggningsunderhåll: behövs 10 mnkr per år
Centrum, stadsutveckling	0,7	1,0	Mindre åtgärder i centrum
Återställning stenbeläggning centrum	-	0,5	Mängd och tidplan krävs
Effektbelysning	0,3	-	
Trafikåtgärder	2,6	1,5	Anpassningar och trafiksäkerhetsåtgärder
Mindre investeringar	1,4	5,0	Samlingspott för mindre åtgärder och reinvesteringar
Förnyelse trädplanteringar	0,7	0,8	Återplanteringar, planeringsunderlag tas fram 2024
Förnyelser lekplatser	1,3	1,0	Reinvesteringar 30 lekplatser
Hållbar utveckling	0,3	0,5	Mindre åtgärder/medfinansiering hållbarhetsprojekt
Hållplatser kollektivtrafik	2,2	2,4	Åtg enligt avtal regionen, tillgänglighet busshållplats
Dagvattenåtgärder	0,8	2,5	Utök kommunalt ans. dagvattenhantering allm. ytor
Åtgärder badplatser	0,6	0,5	Utbyte bryggor, staket mm
Reinvesteringar gata/broar	0,6	5,0	Reinvesteringar (Jennybron)
Gatuförnyelse VA-satsning	-	2,0	Följd av VME ökade förnyelsetakt
Motionsspår	-	1,3	Forsatt satsning på underlag och belysning
Hamnen, kajer	1,0	2,0	Underhållsåtgärder kajer i staden
Markinköp	0,3	2,0	Inköp av mark (inlösen m.m.)
Utrustning kart- och mät	0,2	0,3	Ny GPS-utrustning, utbyte
Avfall skärgården	-	0,3	Förnyelse av avfallsanläggningar och dass m.m.
Slottsholmen (ruin)	0,8	0,5	Vård av slottsruin enligt underhållsplan
Belopp reinvesteringar	22,8	39,1	
Storgatan	1,1	1,5	Gatumiljö
Ny industrimark	-	1,5	Explotering av nytt område (ej ännu planlagt) 2024
Fiskartorget/Grönsakstorget elskåp	0,9	1,5	Åtg till följd av ny DP, ej gästhamn (trafikanpassningar)
Gamleby hamn	1,4	2,5	Åtg. befintlig hamn, geoteknisk utr. pågår, bidrag MSB
Kajrestaurering Gränsö	-	4,4	



Investering	2024 Utfall	2024 Budget	Kommentar
Centrumförnyelse Totebo	-	1,5	Från början 2,5 (centrum 1,5 + busshpl 1,0)
Västerviksvägen	0,0	1,1	Gamleby torg - belysning, stenbeläggning
Gc Norrlandsvägen	4,5	9,9	Minskas med bidrag + utfört 2023
GC-väg Ekhagen	4,1	2,9	Utförande 2024
Dagvattendamm Bökensved	0,1	1,0	1,0 flyttat från dagvattenstrategi
Gc-väg St Trädgårdsgatan	8,4	8,7	Projektering gjord (2,4 mkr kvar från rullning 2021)
Dräneringar Gamleby	3,6	3,0	Utveckling Ernebergsfältet
Ny gata Målserum	3,8	3,8	
Sågen	0,3	7,0	Åtgärder till följd av ny DP
KBV hamnen	-	2,0	Ombyggnad KBV-hamnen (Kustbevakningen)
Lucerna, hamn	0,0	2,0	Underhållsåtgärder Lucerna besiktning, rep
Stadsparken	1,6	1,0	Förnyelse stadsparken, ombyggnation
Bryggdäck byte gränsö kanal	0,1	-	Byte av bryggdäck vid gränsö kanal
Cirkulation Didrikslund	0,1	-	Trafiksäkerhetsåtgärd enligt KS förslag
Cirkulation Bökensved	0,0	2,0	Infartslösning och trafiksäkerhetsåtgärd Bökensved
Asfalt landningsbana	0,6	0,5	Reinvestering beläggning gamla delen landningsbanan
Skatepark	-	1,5	1,5 mnkr flyttat från Spontanidrott Västralund
Belopp investeringar	30,7	59,3	
Totalbelopp investeringar	53,4	98,4	
Södra infarten			
Totalt inkl Södra infart			
Flytt bibliotek+fritidsgård Gamleby	0	2,0	
Kontaktcenter	0,1	0,0	
Utrustning måltidsservice	0,3	0,6	
Inventarier simhall	0,1	0,2	
Lagringsutrustning, IT	1,2	0,0	



Investering	2024 Utfall	2024 Budget	Kommentar
Teknik Campus, utökade platser	0	0,3	
Investeringsbehov 2024	0,2	3,6	
	1,9	6,7	
TOTALT KSF	55,3	105,1	
BUN	0	3	
SOC	4,4	6,9	
TOTALT	59,7	115	



I tabellen nedan ses totalutgift för investeringar som pågått över flera år.

Investeringsredovisning	Varav: årets investeringar			Totalutgift tom 241231		
Färdigställda investeringar	Budget	Utfall	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse
SBE	37,6	27,7	9,9	37,6	27,7	9,9
- varav: trafikåtgärder	1,5	2,6	-1,1	1,5	2,6	-1,1
- varav: ny gata målserum	3,8	3,8	0,0	3,8	3,8	0,0
- varav: belägningsprogram	10,0	9,5	0,5	10,0	9,5	0,5
KSF: inventarier	4,7	1,9	2,8	4,7	1,9	2,8
S:a Färdigställda investering	42,3	29,6	12,7	42,3	29,6	12,7
Pågående investeringar	Budget	Utfall	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse
SBE	31,0	25,7	5,3	33,9	27,8	6,1
- varav: GC väg St trädgårdsgatan	8,4	8,7	-0,3	8,4	8,7	-0,3
- varav: GC norrlandsvägen	9,9	4,5	5,4	12,8	6,6	6,2
- varav: GC väg Ekhagen	2,9	4,1	-1,2	2,9	4,1	-1,2
SOC: Inventarier	6,9	4,4	2,5	6,9	4,4	2,5
S:a Pågående investeringar	37,9	30,1	7,8	40,8	32,2	8,6
Ej påbörjade investeringar	Budget	Utfall	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse
SBE	29,8	0,0	29,8	29,8	0,0	29,8
- varav: Sågen 9	7,0	0,0	7,0	7,0	0,0	7,0
- varav: Kajrestaurering Gränsö kanal	4,4	0,0	4,4	4,4	0,0	4,4
- varav: KBV hamnen	2,0	0,0	2,0	2,0	0,0	2,0
BUN. Inventarier	3,0	0,0	3,0	3,0	0,0	3,0
KSF: KE flytt bibliotek, fritidsgård G-by	2,0	0,0	2,0	2,0	0,0	2,0
S:a Ej pågående investeringar	34,8	0,0	34,8	34,8	0,0	34,8
SA: Investeringar	115,0	59,7	55,3	117,9	61,8	56,1

Kommentarer till investeringsredovisningen

Årets investeringsutgifter är 55,3 mnkr lägre än budget. I huvudsak beror det på att planerade investeringar har försenats eller inte blivit av. Försenat genomförande av planerade investeringar beror främst på att kommunen har en liten utförarorganisation och att marknaden är överhettad och det kan ibland vara svårt att hitta leverantörer. Korta kommentarer ses även på respektive rad i tabellerna ovan.



Resultaträkning

		kommunen		koncernen	
Mnkr	Not	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Verksamhetens intäkter	1	493,0	535,7	1 281,3	1 253,0
Jämförelsestörande intäkt	1	3,0	2,9	3,0	2,9
Verksamhetens kostnader	2	-3 232,6	-3 147,0	-3 578,3	-3 484,7
Jämförelsestörande kostnad	8	0,0	-5,0	0,0	-5,0
Avskrivningar, nedskrivningar	3	-36,8	-32,4	-260,1	-264,9
Verksamhetens nettokostnader		-2 773,4	-2 645,8	-2 554,1	-2 498,7
Skatteintäkter	4	1 836,2	1 811,7	1 836,2	1 811,7
Generella statsbidrag och utjämning	5	893,3	816,0	893,3	816,0
Verksamhetens resultat		-43,8	-18,0	175,5	129,0
Finansiella intäkter	6	46,2	42,4	13,2	17,4
Finansiella kostnader	7	-18,7	-13,9	-120,3	-98,4
Resultat efter finansiella poster		-16,3	10,5	68,4	48,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		-16,3	10,5	68,4	48,0



Balansräkning

		kommunen		koncernen	
Mnkr	Not	24-12-31	23-12-31	24-12-31	23-12-31
TILLGÅNGAR					
<u>Anläggningstillgångar</u>		1 603,5	1 543,2	6 325,5	5 879,0
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>					
Koncessioner, patent, licenser	9	0,0	0,0	9,3	9,5
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>					
Mark, byggnader, tekn.anlägg.n.tillg.	10	545,5	518,2	6 011,5	5 585,1
Maskiner och inventarier	11	63,5	55,5	255,0	238,5
Finansiella anläggningstillgångar	12	994,5	969,5	49,7	45,9
<u>Omsättningstillgångar</u>		394,8	431,7	425,2	503,8
Förråd och lager	13	22,1	21,2	54,6	52,2
Fordringar	14	370,1	408,7	367,5	449,6
Likvida medel (Kassa/Bank)	15	2,6	1,8	3,1	2,0
SUMMA TILLGÅNGAR		1 998,4	1 974,9	6 750,7	6 382,8



	Kommunen		koncernen	
Forts. balansräkning, Mnkr	24-12-31	23-12-31	24-12-31	23-12-31
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
<u>Eget kapital</u> 16	1 222,6	1 238,8	2 371,9	2 303,5
<i>Eget kapital vid årets början</i>	1 238,9	1 228,4	2 303,5	2 255,5
<i>Varav resultatreserv</i>				
<i>Varav resultatutjämningsreserv</i>	214,5	185,3	214,5	185,3
<i>Årets resultat</i>	-16,3	10,5	68,4	48,0
<i>Eget kapital vid årets slut.</i>	1 222,6	1 238,8	2 371,9	2 303,5
<i>Varav resultatreserv</i>				
<i>Varav resultatutjämningsreserv</i>	195,2	214,5	195,2	214,5
<u>Avsättningar</u>	315,2	255,8	572,1	498,9
Avsättningar för pensioner 17	245,7	187,8	250,9	191,2
Avsättningar för skatter			250,6	236,8
Andra avsättningar 18	69,5	68,0	70,6	70,9
<u>Skulder</u>	460,6	480,3	3 806,7	3 580,4
Långfristiga skulder 19	14,5	4,4	3 113,3	2 810,2
Övriga långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder 20	446,1	475,9	693,4	770,2
SUMMA EGET KAPITAL AVS. O SKULDER	1 998,4	1 974,9	6 750,7	6 382,8
<u>Panter och ansvarsförbindelser</u>				
Pensionsförpliktelser utanför balansräkningen 21	730,1	712,8	730,1	712,8
Borgensåtaganden/ansvarsförbindelser 22	3 027,4	2 852,4	33,5	33,5



Kassaflödesanalys

		Kommunen		Koncernen		
Mnkr	Not	2024-12-31	Budget 2024	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Periodens resultat före skatt		-16,3	-5,0	10,5	97,4	69,4
Justering för av- och nedskrivningar	3	36,8	41,8	32,4	260,1	264,9
Justering för gjorda avsättningar	17,18	57,4	41,5	50,2	59,4	40,9
Justering för övr. poster som ej ingår i kassaflödet		-0,1	-76,3	0,0	1,1	0,0
Reavinster hänförligt till investeringsverksamheten		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificeringar		0,0	0,0	0,0	0,0	-31,8
Reaförluster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Betald skatt		0,0	0,0	0,0	-15,2	2,7
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital		77,8	2,0	93,1	402,8	346,1
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	13	-0,9	6,2	-5,2	-2,4	-11,0
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	14	38,6	167,4	-15,3	82,1	10,0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	20	-29,8	-51,7	-17,2	-76,8	125,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		85,7	123,9	55,4	405,7	470,7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	-0,4	-10,8
Avyttring av immateriella anläggningstillgångar	9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	10, 11	-59,7	-115,0	-66,2	-707,5	-778,3
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	10, 11	0,0	0,0	0,0	14,1	13,6
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	12	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	12	-25,0	-9,1	10,9	-3,8	-7,4
Investeringsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av investeringsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-84,7	-124,1	-55,3	-697,6	-782,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Upptagna lån (+) och amortering av skuld (-)		0,0	0,0	0,0	294,8	312,2
Övriga finansiella poster		0,0	0,0	0,0	-1,8	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	0,0	293,0	312,2
ÅRETS KASSAFLÖDE						
		1,1	-0,2	0,1	1,1	0,0
Likvida medel						
Likvida medel vid periodens början		1,6	1,8	1,6	2,0	2,0
Likvida medel vid periodens slut		2,6	1,6	1,6	3,1	2,0



Noter

1 VERKSAMHETENS INTÄKTER mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Försäljningsintäkter	21,2	21,5	77,8	76,2
Taxor och avgifter	131,1	125,0	564,9	552,1
Hyror och arrenden	92,2	89,3	336,4	281,7
Bidrag	207,5	229,3	207,9	237,5
Försäljning av verksamhet o konsulttjänster	40,9	45,7	40,9	42,3
Realisationsvinster	3,0	2,9	3,4	4,5
Försäkringsersättning	0,0	0,0	5,5	0,0
Aktiverat eget arbete	0,0	0,0	36,4	25,9
Övriga intäkter	0,1	24,9	11,1	35,7
Summa	496,0	538,6	1 284,3	1 255,9

2 VERKSAMHETENS KOSTNADER mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Löner och sociala avgifter	1 767,9	1 697,4	2 015,0	1 930,9
Pensionskostnader	245,8	220,5	266,4	238,6
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	1,2	33,7	97,5	112,3
Bränsle, energi och vatten	20,4	22,4	54,9	45,7
Köp av huvudverksamhet	373,3	363,2	394,5	356,8
Lokal- och markhyror	361,6	336,4	12,0	12,0
Övriga tjänster	237,6	244,5	496,0	501,3
<i>Varav räkenskapsrevision</i>	0,0	0,3	0,0	0,0
Lämnade bidrag	71,0	70,0	71,0	69,2
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0	3,0	1,5
Bolagsskatt			29,0	21,4
Övriga kostnader	154,0	158,8	139,0	195,0
Summa verksamhetens kostnader	3 232,6	3 147,0	3578,3	3484,7

3 AVSKRIVNINGAR mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	0,0	0,3	0,4
Avskrivning byggnader och anläggningar	25,7	22,8	161,6	147,9
Avskrivning maskiner och inventarier	9,9	9,4	96,9	93,0
Fin leasing	1,1		1,1	
Nedskrivningar	0,2	0,2	0,2	23,6
Summa	36,8	32,4	260,1	264,9



4 SKATTEINTÄKTER mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Årets preliminära skatteinbetalningar	1 838,7	1 773,3	1 838,7	1 773,3
Prognos slutavräkning innevarande år	6,8	28,9	6,8	28,9
Slutavräkningsdiff föregående år	-9,3	9,5	-9,3	9,5
Summa	1 836,2	1 811,7	1 836,2	1 811,7

5 STATS BIDRAG/UTJÄMNING mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Inkomstutjämningsbidrag	543,2	534,8	543,2	534,8
Kommunal fastighetsavgift	112,3	100,6	112,3	100,6
Bidrag för LSS-utjämning	64,1	57,9	64,1	57,9
Kostnadsutjämning	31,8	20,1	31,8	20,1
Regleringsbidrag	111,4	85,7	111,4	85,7
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	30,5	17,0	30,5	17,0
Summa	893,3	816,0	893,3	816,0

6 FINANSIELLA INTÄKTER mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Räntor från koncernföretag	28,0	23,1	0,0	0,0
Borgensavgift	14,2	14,8	0,0	0,0
Utdelning på aktier och andelar	0,9	1,1	0,9	1,1
Övriga finansiella intäkter	3,2	3,3	12,3	16,3
Summa	46,2	42,4	13,2	17,4

7 FINANSIELLA KOSTNADER mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Låneräntor	0,0	0,0	86,8	84,5
Ränta på pensionsavsättningar	17,6	13,3	17,6	13,3
ränta på finansiell leasing	0,3		0,3	
RIPS-räntekostnad	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiell tillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Bankavgifter	0,5	0,6	0,5	0,6
Övriga finansiella kostnader	0,2	0,1	15,1	0,0
Summa	18,7	13,9	120,3	98,4

Låneräntor i kommunen = noll då betalda swapräntor i sin helhet vidaredebiterats Västerviks Förvaltning AB. De bokförs som en räntekostnad/ränteintäkt vid betalning men kostnaden/ intäkten bokas om till en fordran på Västerviks Förvaltnings AB där den kostnadsförs eller intäktsförs. För 2024 är totala swapräntor en ränteintäkt i förvaltningsbolaget med 7,0 mnkr.



8 EXTRAORDINÄRA POSTER mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Avsättning deponi	0,0	5,0	0,0	5,0
Summa	0,0	5,0	0,0	5,0

Avser utökad avsättning för deponi på grund av en reviderad bedömning kring återställningskostnaden.

9 IMMATERIELLA TILLGÅNGAR mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Ingående bokfört värde	0,0	0,0	9,5	1,2
Årets investeringar	0,0	0,0	0,4	10,8
Årets avskrivningar	0,0	0,0	-0,3	-0,3
Utrång/försäljning/nedskrivning	0,0	0,0	-0,3	-2,2
Överföring från/till annat slag av tillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	0,0	0,0	9,3	9,5

Linjär avskrivning tillämpas. Avskrivningstider 10 år.

10 MARK, BYGGNADER, TEKNISKA ANLÄGGNINGAR mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Ingående bokfört värde	518,2	481,8	5 585,1	5 062,3
Ingående anskaffningsvärde	1 234,7			
Årets investeringar	53,0	59,2	667,4	691,2
Årets investeringar leasing				
Försäljningar/utrangeringar			-6,9	
Omklassificeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	1 287,6			
Ingående ackumulerade avskrivningar	-716,4			
Årets avskrivningar	-25,7	-22,9	-236,6	-147,9
Realisationsvinst			0,0	0,0
Försäljningar/utrangeringar	0,0	0,0	2,5	-20,5
Omklassificering finansiell leasing				
Överföring från/till annat slag av tillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-742,1			
Utgående bokfört värde	545,5	518,2	6 011,5	5 585,1
Anskaffningsvärden	1 287,6	1 234,7	9 530,3	8 869,8
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-742,1	-716,4	-3 518,8	-3 284,7
Redovisat värde	545,5	518,2	6 011,5	5 585,1
Därav finansiell leasing				

Linjär avskrivning tillämpas. Genomsnittlig nyttjandeperiod: Toppbeläggningar: 15 år, bärlager 33 år, parker 25 år, hamnar och farleder 15-50 år



11 MASKINER OCH INVENTARIER mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Ingående bokfört värde	55,8	58,1	238,5	227,2
Ingående anskaffningsvärde	182,2			
Årets investeringar	6,7	7,0	40,1	90,6
Årets investeringar leasing	12,1		12,1	
Försäljningar/utrangeringar	- 8,6		-16,6	
Utgående anskaffningsvärde	192,4			
Ingående ackumulerade avskrivningar				
Årets avskrivningar	- 9,9	-9,4	-34,7	-93,0
avskrivningar finansiell leasing	- 1,1			
Statsbidrag/EU-bidrag			0,0	0,0
Försäljningar/utrangeringar	8,4	-0,2	15,6	13,7
Omklassificering finansiell leasing				
Överföring från/till annat slag av tillgång			0,0	0,0
Statsbidrag/EU-bidrag			0,0	0,0
Utgående ackumulerade avskrivningar				
Utgående bokfört värde	63,5	55,5	255,0	238,5
Anskaffningsvärden	192,4	181,8	724,8	689,2
Ackumulerade av- och nedskrivningar	- 128,9	-126,3	-469,8	-450,7
Redovisat värde	63,5	55,5	255,0	238,5
Därav finansiell leasing	11,3		11,3	

Linjär avskrivning tillämpas.

Genomsnittlig nyttjandeperiod: möbler och inventarier 12 år, större fordon t ex: brandbilar
15-20 år

12 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	Org.nr	Röstandel %	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31
Aktier koncernbolag				
Västervik Resort AB	556735-7727	100	30,0	30,0
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	556528-1416	100	252,6	252,6
Västervik Biogas AB	556751-2941	100	0,000	0,000
Övriga aktier/andelar				
Andelskapital Kommuninvest			30,0	26,4
Övriga aktier/andelar			9,4	9,4
Lån Västerviks Kommuns Förvaltnings AB			272,5	251,1
Västerviks Bostads AB			400,0	400,0
Lån Västervik Resort AB			0,0	0,0
Regionförbundet, förskotteringslån			0,0	0,0
Övriga externa lån			0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut			994,5	969,5



13 FÖRRÅD OCH LAGER mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Övrigt lager	0,5	0,5	33,0	31,5
Exploateringsfastigheter industri				
Ingående värde	20,7	15,4	20,7	15,4
Årets anskaffningar	0,9	9,8	0,9	9,8
Försäljningar under året	0,0	-4,6	0,0	-4,6
Flyttade från anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående värde	21,6	20,7	21,6	20,7
Summa lager	22,1	21,2	54,6	52,2

14 FORDRINGAR mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Kundfordringar	26,6	18,1	33,9	33,6
Statsbidrag/EU-bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Skattefordringar	26,3	81,4	27,0	90,6
Förutbetalda kostnader/ upplupna intäkter	129,9	138,9	112,2	112,8
Övriga kortfristiga fordringar	187,3	170,3	194,4	212,6
Summa fordringar	370,1	408,7	367,5	449,6

15 LIKVIDA MEDEL mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Bank	2,6	1,8	3,1	2,0
Summa likvida medel	2,6	1,8	3,1	2,0

16 EGET KAPITAL mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Ingående eget kapital enl. fastställd BR	1 238,90	1 228,4	2 303,5	2 255,5
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>214,50</i>	<i>185,3</i>	<i>214,5</i>	<i>185,3</i>
<i>varav effekt rättelse leasing tidigare år</i>	<i>0,1</i>			
Effekt av byte av redovisningsprincip/rättelse		29,2	0,0	29,2
Effekt av ändrad skattesats			0,0	0,0
Aktieägartillskott (hänförligt t minoritet)			0,0	0,0
Årets resultat	- 16,30	10,5	68,4	48,0
<i>Varav avsättning till RUR</i>		<i>0,0</i>		
Utgående eget kapital	1 222,60	1 238,8	2 371,9	2 303,5
Varav uttag ur RUR	19,3			
Utgående RUR	195,20	214,5		



17 AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER intjänade fr.o.m 1998-01-01 mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31
POSTER SOM FÖRÄNDRAT PENSIONSSKULDEN		
Avsättning		
Ingående avsättning	187,8	151,7
Pensionsutbetalningar	-6,8	-6,2
Nyintjänad pension	35,9	22,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	15,2	11,3
Byte av tryggande	2,3	-0,8
Förändring av löneskatten	11,3	7,1
Övrigt	0,0	2,2
Utgående avsättning	245,7	187,8
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.

18 ANDRA AVSÄTTNINGAR mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Övriga avsättningar			1,1	2,9
Asfaltsfond vid årets början	9,8	0,0	9,8	0,0
övertagen från VME	0,0	6,5	0,0	6,5
årets avsättning	2,1	3,3	2,1	3,3
Asfaltsfond vid årets slut	11,9	9,8	11,9	9,8
Deponiavsättning vid årets början	58,2	54,0	58,2	54,1
avsättningar under perioden	0,0	5,0	0,0	5,0
lanspråktagna belopp under perioden	-0,6	-0,8	-0,6	-0,9
utnyttjat, återfört under perioden				
förändring av nuvärdet				
Utgående Deponifond	57,6	58,2	57,6	58,2
Utgående avsättning	69,5	68,0	70,6	70,9

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 återställandekostnaden har gjorts per 2023-12-31, vilket medförde en ytterligare avsättning på 5,0 mnkr.

19 LÅNGFRISTIGA SKULDER mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Checkkredit, Nordea	0,0	0,0	0,00	0,00
Nordea	0,0	0,0	0,00	0,00
Kommuninvest	0,0	0,0	2 978,4	2 683,6
Övriga skulder	0,0	0,0	120,4	122,2
Skuld finansiell leasing	11,4		11,4	
Investeringsbidrag	3,1	4,4	3,1	4,4
Summa	14,5	4,4	3 113,3	2 810,2
Snittlåneränta			3,11%	2,93%
Genomsnittlig räntebindningstid			1,8	2,3
<i>Lån som förfaller inom</i>				
upp till 1 år			30%	25%
1-5 år			70%	68%
över 5 år			0%	7%

20 KORTFRISTIGA SKULDER mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Leverantörsskulder	97,3	116,6	146,0	242,0
Kortfr. skulder till kreditinstitut	0,0	0,0	0,0	0,0
Moms och punktskatter	3,9	3,8	13,2	3,8
Personalens skatter, avgifter o löneavdrag	60,4	59,2	64,5	59,2
Förutbet. generella statsbidrag	3,2		3,2	
Övriga kortfr. skulder	14,9	13,6	127,1	104,0
Uppl. kostnader, förutbet. intäkter	266,4	282,7	339,4	361,2
Summa kortfristiga skulder	446,1	475,9	693,4	770,2
varav förutbet. generella statsbidrag	3,2		3,2	



21 ANSVARSFÖRBINDELSER Pensionsförpliktelser intjänat t o m 1997-12-31 mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023- 12-31
POSTER SOM FÖRÄNDRAT PENSIONSSKULDEN		
Ansvarsförbindelsen		
Ingående ansvarsförbindelse	707,8	708,9
Pensionsutbetalningar	-45,5	-43,0
Nyintjänad pension	0,0	0,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig	47,8	47,3
Förändring av löneskatten	3,4	0,8
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0
Övrigt	11,6	-1,4
Utgående ansvarsförbindelse	725,1	712,8
Övrig pensionsförpliktelse		
visstidspension för förtroendevalda	5,0	
Summa ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	730,1	712,8

22 BORGENSÅTAGANDEN mnkr	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Kommunägda företag	3 025,0	2 850,0	0,0	0,0
Enskilda egnahem och småhus	0,0	0,0	0,0	0,0
Ideella fören. o ekonomiska stiftelser	2,4	2,4	2,4	2,4
VBAB, Fastigo, statligt bidrag			40,6	31,1
Summa borgensåtaganden	3 027,4	2 852,4	43,0	33,5

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).

23 KONCERNINTERNA FÖRHÅLLANDEN mnkr	Kostnader	Intäkter	Räntekostnader	Ränteintäkter
Västervik Kommun	391,3	64,1		40,6
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	1,4	0,0	26,2	123,0
Västerviks Bostads AB	120,5	371,0	53,3	
TjustFastigheter AB	235,2	234,7	46,6	
Västervik Miljö och Energi AB	57,0	182,5	35,4	
Västerviks Kraft Elnät AB	56,3	21,0	0,2	0,2
Västervik Resort AB	12,0	0,4	2,1	
Västervik Biogas AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa:	873,7	873,7	163,8	163,8

23 KONCERNINTERNA FÖRHÅLLANDEN mnkr	Lån lämnade	Lån erhållna	koncernbidrag lämnade	koncernbidrag erhållna
Västervik Kommun	672,5	0,0	0,0	0,0
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	3 240,1	288,0	42,5	42,5
Västerviks Bostad AB	0,0	959,6	0,0	0,0
TjustFastigheter AB	0,0	1 521,7	0,0	42,5
Västervik Miljö och Energi AB	0,0	1 083,5	14,5	0,0
Västerviks Kraft Elnät AB	15,2	2,2	28,0	0,0
Västervik Resort AB	0,0	73,1	0,0	0,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,0	0,0	0,0
Summa:	3 928,1	3 928,1	85,0	85,0



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 utom när det gäller RKR R5 avseende leasing. Under året har ett arbete gjorts kring leasing av bilar så att ett leasingavtal har klassificerats som ett finansiellt leasingavtal om det innebär att de ekonomiska fördelarna och ekonomiska riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt har överförts till kommunen.

Avtal med ett värde understigande ett halvt prisbasbelopp alternativt har en avtalstid som understiger tre år har klassificerats som operationella leasingavtal, även om de i övrigt uppfyller kriterierna för ett finansiellt avtal.

Kommunens hyresavtal avseende verksamhetslokaler har inte klassificerats som finansiella leasing vilket innebär att avsteg görs från RKR R5. Avsteget påverkar kommunens nyckeltal då kommunens tillgångar och skulder skulle ha redovisats till ett högre värde vid klassificering som finansiell leasing. För kommunkoncernen är dock effekten i princip neutral då merparten av hyresavtalen är tecknade med bolag inom kommunkoncernen och dessa mellanhavanden elimineras i den sammanställda redovisningen. Ett arbete pågår för att se över redovisningen av kommunens hyresavtal så att RKR R5 följs.

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.



Revisionsberättelse



Ord och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom avsedda för stadigvarande bruk, t ex byggnader, mark, aktier, inventarier, maskiner.

Ansvarsförbindelser

Förpliktelse i form av borgensåtagande, ställda panter och dylikt. Om förpliktelsen måste infrias belastar den resultatet.

Avskrivning

Årlig värdeminskning av anläggningstillgångar där avskrivningen sker utifrån förväntad ekonomisk livslängd.

Avsättning

Förpliktelser som är säkra eller högst sannolika till sin förekomst, men ovissa till belopp och infriandetidpunkt. När förpliktelsen uppstår belastas resultatet.

Balanskrav

Lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid bokslutstillfället samt hur kapitalet har använts (tillgångar) och hur det har anskaffats (skulder och eget kapital).

Blandmodellen

Redovisningen av kommunens pensionsskuld görs, dels som skuld i balansräkningen för intjänad pensionsrätt efter 1998, men även som en ansvarsförbindelse utanför resultat- och balansräkning för pensionsrätt intjänad före 1998.

Derivat

Ett värdepapper vars värde beror på värdet av den underliggande tillgången. Olika former av derivat är optioner, terminer och swappar. De vanligaste formerna av underliggande tillgångar är valutor, aktier, obligationer, räntor, råvaror och index.

Drift- och investeringsredovisning

Redovisar utfallet i förhållande till budgeterade intäkter och kostnader på olika ansvars- och verksamhetsområden.

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar samt skulder och avsättningar. Visar kommunens förmögenhet, dvs alla tidigare års sammanräknade överskott. Består dels av rörelsekapital, dels av anläggningsskapital.

Exploateringsverksamhet

Åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier.



Extraordinära poster

Saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet och är av sådan art att de inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentliga belopp.

Finansiell leasing

Avtal där äganderätten kan övergå till leasetagaren (kommunen), vilket innebär att de ekonomiska risker och fördelar som är förknippat med ägandet också övergår.

Kapitalkostnader

Samlingsbegrepp för planmässig avskrivning och intern ränta. En investeringsutgift fördelad över tid.

Kassaflödesrapport

Beskriver hur kommunen fått in pengar under året och hur de använts.

Kortfristig fordran / skuld

Lån, fordran, skuld som förfaller till betalning inom ett år.

Kommunkoncernen

Den kommunala förvaltningsorganisationen och kommunens koncernföretag.

Likvida medel

Kontanter eller tillgångar som kan omsättas på kort sikt, t ex kassa- och banktillgångar, postväxlar samt värdepapper.

Likviditet

Avser betalningsberedskap på kort sikt. Består av kassa- och bankmedel.

Långfristig fordran / skuld

Lån, fordran eller skuld som förfaller till betalning senare än ett år efter balansdagen.

Medelskattkraft

Antal skattekronor per invånare i riket.

Nettokostnadsandel

Beskriver hur stor andel av skatteintäkter och statsbidrag som använts för att finansiera verksamhetens nettokostnader.

Nettokostnader

Driftskostnader inklusive avskrivningar.

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag.

Nyckeltal

Mäter förhållandet mellan två enheter.



Omsättningstillgångar

Tillgångar som på kort tid kan omsättas till likvida medel och inte är avsedda för stadigvarande bruk, t.ex. förråd, fordringar, kassa, bank.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

Resultaträkning

Sammanfattar intäkter och kostnader samt visar årets förändring av det egna kapitalet.

Resultatutjämningsreserv

Kommunen kan bygga upp en reserv via det egna kapitalet för att kompensera perioder med sämre utveckling av skatteintäkterna och utjämna över konjunkturcykler.

Ränteswap

Avtal mellan två parter om en utväxling eller ett byte av räntebetalningar under en given löptid, t ex byte av fast ränta mot rörlig.

Självfinansieringsgrad

Beskriver hur stor del av kommunens intäkter som finansierar årets investeringar och som man alltså inte behövt låna till.

Skattekraft

Skatteunderlaget dividerat med antalet invånare vid inkomstårets utgång, d.v.s. kommunalt beskattningsbar inkomst per invånare.

Skatteunderlag

De totala beskattningsbara inkomsterna i kommunen. Uttrycks vanligen i skattekronor, d.v.s. skatteunderlaget dividerat med 100.

Skuldsättningsgrad

Visar hur stor del av tillgångarna som är skuldfinansierade

Soliditet

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, d.v.s. graden av egenfinansierade tillgångar. Beskriver den långsiktiga betalningsförmågan. Uttrycks i procent.

Stibor

STIBOR (Stockholm Interbank Offered Rate) är en daglig [referensränta](#) beräknad som ett [aritmetiskt medelvärde](#) av räntorna [SEB](#), [Nordea](#), [Svenska Handelsbanken](#), [Swedbank](#) och [Danske Bank](#) ställer till varandra för utlåning i [svenska kronor](#). STIBOR används som referens för räntesättning eller prissättning av [derivatinstrument](#).

Utdebitering

Anger hur stor del per intjänad hundralapp som betalas i kommunalskatt.

Årsarbetare

Antal anställda omräknade till heltidsanställningar.



Korta fakta om kommunen

Västerviks kommun är känd för Tjust skärgård med nästan 5 000 öar, den gamla hamnstaden Västervik och ett vackert, kuperat, omväxlande och sjörikt inland.

Om du väljer att bosätta dig i Västerviks kommun kan du få ett bra boende i en miljö med vacker natur, ren och frisk luft. Du kan också få nära till arbete, service och fritid samt tillgång till en väl utbyggd samhällsservice. Du kommer med andra ord till en kommun som har förutsättningar för att göra det lätt för dig att trivas och må bra. Här erbjuder vi livskvalitet varje dag!

Västerviks kommun ligger i norra Kalmar län i nordostligaste hörnet av Småland och består bland annat av tätorterna:

- Västervik
- Gamleby
- Ankarsrum
- Överum
- Gunnebo
- Loftahammar.

I kommunen - som till ytan är södra Sveriges största - bor ungefär 36 400 invånare.

Några stora arbetsgivare i kommunen är bland annat Overum Industries AB, Gbo Fastening Systems AB, Elfa Sweden AB, Totebo AB, Saab Barracuda AB, Region Kalmar län och Västerviks kommun.

Kommunen styrs sedan senaste valet 2022 av en koalition av Moderaterna, Liberalerna, Kristdemokraterna och det lokala Västervikspartiet med stöd av Sverigedemokraterna. Kommunalråd är Harald Hjalmarsson (M).