



VÄSTERVIKS
KOMMUN

Delårsrapport augusti 2023

Västerviks kommun





Innehåll

Delårsrapport augusti 2023	1
Delårsrapport januari–augusti 2023	3
Delårsrapport i korthet	3
Förvaltningsberättelse	5
Organisation och styrning	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
Händelser av väsentlig betydelse	10
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	11
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	12
Måluppfyllelse	21
Uppdrag	29
Risk och kontroll	38
Syfte med säkringen	40
Förändring av säkringsinstrument	40
Redovisning	41
Balanskravsresultat	41
Väsentliga personalförhållanden	42
Förväntad utveckling	46
Finansiella rapporter	47
Driftsredovisning	47
Investeringsredovisning	48
Resultaträkning	50
Balansräkning	51
Noter	52
Redovisningsprinciper	58
Revisionsberättelse	60
Ord och begreppsförklaringar	61



Delårsrapport januari–augusti 2023

Kommunfullmäktige följer upp kommunens verksamhet två gånger under löpande år, efter första tertialet och efter andra tertialet. Delårsrapporten för januari – april ska ge en indikation på om mål och uppdrag i verksamheten kommer att kunna nås som planerat. Avseende det ekonomiska resultatet lämnas en helårsprognos för året. Delårsrapporterna efter det första och andra tertialet innehåller inte sammanställda räkenskaper för hela kommunkoncernen utan kommunen och bolagen redovisas var för sig (vilket överensstämmer med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17). Delårsrapporten per siste augusti är mer omfattande och behandlas av kommunfullmäktige i oktober eller november. Till denna rapport ska även revisorerna avge en granskningsrapport.

Delårsrapport i korthet

Under 2023 har konjunkturen försämrats, den höga inflationen bitit sig fast och räntorna fortsatt att stiga. De flesta bedömare tror att Riksbanken höjer räntan ytterligare under hösten vilket pressar både offentlig sektor, företag och privatpersoner. Den svenska kronan har fortsatt att försämrats vilket innebär fördelar för exportföretag men nackdelar vid import. Ännu syns inga tecken på försämring på arbetsmarknaden men de flesta tror att läget kan försämrats under hösten.

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet för året skiljer sig avsevärt mot föregående år. Resultatet för de åtta första månaderna 2022 var ett överskott på 139,9 mnkr medan årets resultat till och med augusti är ett överskott på 67,1 mnkr. Budgeten för 2023 är svag och i november 2022 beslöt Kommunfullmäktige att man skulle få använda 42 mnkr av RUR (resultatutjämningsreserv) för att klara verksamheterna under 2023. Prognosen för resultatet före uttag ur RUR på helåret pekar på ett resultat på 2,6 mnkr vilket är en positiv avvikelse mot budget på 34,7 mnkr. Den prognosen innebär att RUR ej behöver nyttjas. Den positiva prognosavvikelsen förklaras till största delen av en kraftigt förbättrad skatteprognos från SKR per augusti jämfört med budget på 60,1 mnkr. Även realisationsvinster bidrar till den positiva avvikelsen med 1,2 mnkr. Socialförvaltningen räknar med en positiv avvikelse mot budget med 11,4 mnkr som helt beror på prestationsbaserade statliga bidrag. Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar en negativ prognos mot budget med 6,5 mnkr. Avvikelsen beräknas på grundskolans verksamhet. Kommunstyrelsen och Miljö- och byggnadsförvaltningen räknar med att hålla budget men inom de olika förvaltningarna finns verksamheter med både positiva och negativa avvikelser från budget.

Måluppfyllelse

I budget 2023, plan 2024–2025 har kommunfullmäktige lämnat ett antal mål, uppdrag och prioriteringar. Av totalt 26 mål uppnås 17 per augusti och 18 enligt prognosen på helåret. Av 37 uppdrag nås 27 per augusti och 32 enligt prognos. Av prioriterade områden nås 7 av 8 stycken per augusti och 7 enligt prognos på helåret. Längre fram i denna rapport kommenteras varje mål, uppdrag och prioriterat område.

Prognosen för året pekar på ett ekonomiskt resultat som överstiger budget och trots de mycket tuffa ekonomiska tiderna just nu så är soliditeten fortsatt god. Västerviks kommun har två finansiella mål för 2023. Det första är att nå ett resultat på minst 0,4 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag (inklusive nyttjad RUR). Detta mål kommer enligt prognosen inte att nås. Det andra målet gäller självfinansiering av investeringar sett i ett femårsperspektiv. 2023 har, liksom 2022, en ovanligt hög investeringsbudget på 128,2 mnkr (inklusive rullad investeringsbudget som ej nyttjats från 2022). I budgetdokumentet för 2023 framhölls att på grund av höga investeringsnivåer och låga resultat



kommer det att vara svårt att nå självfinansieringsmålet de närmaste åren, men på sikt ska såväl investeringsnivåerna som resultatnivåerna anpassas. För 2023 är självfinansieringskravet satt till 55 %. Med ett prognostiserat årsresultat på 2,6 mnkr och budgeterade avskrivningar på 37,1 mnkr så klaras självfinansieringsmålet sett i ett femårsperspektiv.

Den sammantagna bilden är att kommunen, i ett tufft ekonomiskt läge, har en stabil grund att stå på utifrån tidigare års resultat. Med hänsyn taget till rådande ekonomiska läge och allmän oro i omvärlden är bedömningen att kommunen ändå uppnår god ekonomisk hushållning under de förutsättningar som råder.

I denna rapport får du en bild av det ekonomiska läget per augusti, i omvärlden och i kommunens verksamheter och bolag. En uppföljning av mål och uppdrag i kommunfullmäktiges budget för 2023 presenteras. Förvaltningar och bolag lämnar verksamhetsberättelser till sina respektive styrelser. För en fördjupad förståelse för varje verksamhet hänvisas till dessa verksamhetsberättelser.

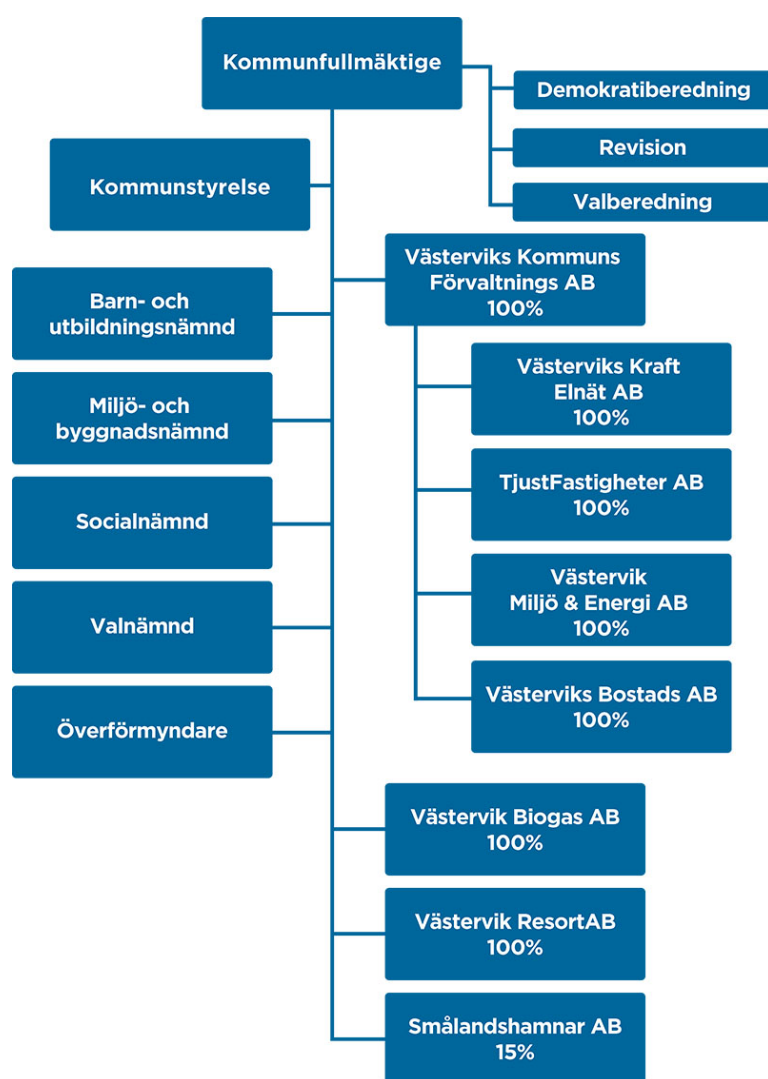
Christina Bäckström
Ekonomichef



Förvaltningsberättelse

Organisation och styrning

Kommunens verksamhet bedrivs i nämnds- och förvaltningsorganisationen, i sju helägda bolag samt i ett delägt hamnbolag (se figur nedan). De kommunala bolagen utgör en betydande del av kommunens ekonomi och verksamhet. Koncernstrukturen framgår nedan. Kommunen anlitar privata utförare på flera väsentliga områden, främst inom förskola, skola, hemtjänst, inom LSS-verksamheten och placeringar på HVB-hem. I hemtjänsten finns valfrietssystemet enligt LOV.





Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomin och omvärlden

Den globala ekonomin började året bra med fallande energipriser (från höga nivåer), stark arbetsmarknad och nyöppning av Kina efter pandemin. Nu ser man dock en nedgång i konjunkturen och inflationen verkar ha bitit sig fast på en hög nivå, trots fallande energipriser. Kriget i Ukraina verkar bli långvarigt och bidrar till prisökningarna.

Olika bedömares prognoser för svensk ekonomi per augusti pekar alla åt samma håll. Vi är på väg in i en lågkonjunktur där arbetsmarknaden hittills hållit emot oväntat starkt. Ännu syns ingen tydlig nedgång på arbetsmarknaden i Sverige och inom vissa områden är det fortsatt svårt att rekrytera rätt personal. De flesta bedömare tror att inflationstakten har passerat toppen men det lär dröja till slutet av 2024 eller en bit in på 2025 innan Riksbankens inflationsmål på 2 % nås. När det gäller räntorna är det ungefär samma tidshorisont, räntorna toppar förmodligen runt årsskiftet 2023–2024 vilket innebär en, förmodligen två, höjningar från Riksbanken från dagens 3,75% (augusti 2023).

Kommunernas ekonomi

Under 2020 till 2022 visade kommunsektorn på stora ekonomiska överskott, främst på grund av stora statliga pandemistöd. 2023 och de närmaste åren framåt ser helt annorlunda ut och SKR räknar med att resultaten ska bli betydligt lägre av många skäl. Höga räntor och hög inflation leder till urholkning av kommunernas ekonomi. Kostnadsökningarna drabbar offentlig sektor på bred front. Dessutom trädde ett nytt pensionsavtal för kommuner och regioner i kraft 2023. Det innebär kraftigt höjda pensionskostnader. Det är främst inflationsuppgången, men även premiehöjningar i det nya pensionsavtalet och löneökningar under pandemin, som leder till en stor kostnadsökning. Många kommuner har valt att använda sig av RUR (resultatutjämningsreserven) för att få ihop sina budgetar för 2023 och 2024.

Västerviks kommun

Även för vår kommun innebar åren 2020 till 2022 starka år rent ekonomiskt och anledningen är de stora generella statliga bidragen. 2023 pekar mot ett helt annat resultat och vi har valt att använda RUR med maximalt 42 mnkr för att få ihop årets budget. Stora demografiska förändringar gör att det blir extra svårt. Antalet födda minskar och gör att antalet barn i förskola och skola sjunker kraftigt. Samtidigt ökar behoven inom socialförvaltningen då allt fler i befolkningen blir äldre och behöver mer stöd. Den demografiska försörjningskvoten ligger för Västerviks kommun nu över 1, det vill säga de utanför arbetsför ålder är fler än de som är i arbetsför ålder, vilket räknas som 20-64 år.

I föreliggande delårsrapport per augusti 2023 framgår att resultatet för perioden är ett överskott på 67,1 mnkr. Prognosen för helåret pekar på ett resultat på 2,6 mnkr vilket är bättre än budget. Den främsta förklaringen till den positiva avvikelserna är en betydligt bättre skatteprognos än budgeterat samt statliga prestationsbaserade bidrag avseende 2022 som socialförvaltningen beviljats och som utbetalas i år.

Arbetsmarknad i Västerviks kommun

Antal hushåll i behov av försörjningsstöd fortsätter att minska från 384 hushåll föregående år till 307. Kostnaden för ekonomiskt bistånd fortsätter att minska.



Arbetslösheten i Västerviks kommun har i samtliga tre grupper (andelen av den registrerade arbetskraften) minskat och är lägre per augusti 2023 jämfört med samma period 2022. Gruppen utrikesfödda och ungdomar har minskat mera än riket.

Arbetsmarknaden är fortfarande stark men en försämring väntas framöver i spåren av inflation, stigande räntor och det allmänt oroliga världspolitiska läget.

Näringslivsutveckling i Västerviks kommun

Under första halvåret 2023 påverkas näringslivet fortsatt av större omvärldshändelser, som resulterat i en kraftigt stigande inflation och med det kraftigt höjda räntor.

Trots dessa omvärldshändelser har näringslivet inte påverkats negativt, snarare så fortsätter den positiva tillväxt vi har upplevt under ett antal år. Det finns fortfarande utmaningar inom kompetensförsörjning, högt tryck på detaljplaner och efterfrågan på mark för utökade verksamheter i existerande företag och för nyetableringar.

Antalet nystartade företag i Västerviks kommun har jämfört med första halvåret 2022 ökat med 9 stycken och nådde 102 nystartade företag, vilket är den näst högsta noteringen de senaste 10 åren.

Antalet konkurser under första halvåret 2023 var 10 att jämföra med 13 under första halvåret 2022.

Tillskottet av nystartade företag tillsammans med 31 nyinflyttade företag gav en positiv ökning med 39 företag efter det att de företag som har upphört, flyttat eller gjort konkurs räknats bort. Det motsvarar nettotillskottet för första halvåret 2022 (40 stycken).

I tabellen nedan syns förändringarna under året.

Förändring företag	Antal st
Antal företag 31 dec 2022	3 518
Antal företag 30 juni 2023	3 557
Total förändring	39
Januari – juni 2022	
Nystartade företag	102
Nyinflyttade företag	31
Total ökning	133
Upphörda företag	-54
Konkurser	-10
Utflyttade företag	-30
Total minskning	-94

Källa: Improvera



Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

För kommuner är skatter och utjämningsbidrag de absolut största intäkterna. En av de stora *omvärldsriskerna* är förknippad med minskade 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 minskade statsbidrag eftersom de beror på politiska beslut på nationell nivå, vilka är svåra att förutse och varierar över tid. Just nu är osäkerheten extra stor på grund av omvärldsfaktorer som pekar mot en lågkonjunktur och ett fortsatt högt kostnadsläge.

En av de största *verksamhetsriskerna* är att säkra personalförsörjningsbehovet för framtiden och 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 alla sina lån i Kommuninvest, totalt 2 700 mnkr. Därtill kommer kommunens checkkredit i Nordea på 300 mnkr. Primärkommunen har inga lån utan allt lånas upp för bolagens räkning. Alla lån utom tre har i dagsläget rörlig ränta och 861 mnkr är räntesäkrat via swappar och 625 mnkr via fasträntelån. I december 2020 fattades beslut att inga nya swappar ska tecknas tills vidare. Kommunen har god kreditvärdighet hos Kommuninvest som varje år gör en riskvärdesanalys av sina kunder.

Framtida *pensionsförpliktelser* utgör betydande belopp i kommunerna. Kommunkoncernens samlade avsättningar för pensioner i balansräkningen och pensionsförpliktelser redovisade inom linjen avser kommunen. Värderingen av pensionsförpliktelserna har gjorts med tillämpning av RIPS 21. Kommunens pensionsmedel är inte placerade i finansiella instrument utan återlånas och används för att finansiera investeringar i kommunen. 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. Detta innebär bekymmer både med försörjningskvoten (alltså hur många utanför "arbetskraftsålder" som ska försörjas av 20 - 64 åringar) som bekymmer med att hitta rätt kompetens. Grundläggande faktorer för en positiv befolkningsutveckling är utbud av, och kvalitet på, kommersiella och offentliga tjänster, arbetsmarknad, bostadsmarknad, utbildning och infrastruktur.

Västerviks befolkning har de senaste åren börjat minska, till stor del beroende på att fler dör än de som föds. Enligt den senaste statistiken från SCB per juli 2023, ökar kommunens befolkning med 2 personer under årets första sju månader till 36 652 invånare. Under juli var ökningen 19 invånare. Denna ökning bör dock inte betraktas som ett trendbrott, enligt historiska säsongsmönster brukar befolkningen minska under årets andra halva.



De inrikes flyttningarna visar ett överskott under sju månadersperioden, +66. Mot det egna länet är flyttnettot fortsatt negativt, -22, medan det är positivt mot övriga Sverige, +88. Vi ser fortsatt låga siffror för utrikes inflyttare. Antalet asylsökande som kommer till Europa har ökat under året, men relativt få söker sig till Sverige.

Födelsetalen ligger på samma låga nivå som under förra året. De låga födelsetalen medför ett relativt stort födelseunderskott på -113 under perioden.



Händelser av väsentlig betydelse

Den 14 januari invigdes den nya simhallen på Bökensved. Den är det första steget i en stor omdaning av hela Bökensvedsområdet.

Under våren förnyades kommunkoncernens ISO-certifiering.

Västerviks kommuns placering i servicemätningen "Löpande insikt" har gått snabbt uppåt de senaste åren. 2020 hamnade kommunen på 146:e plats av 181 kommuner som deltog då, 2021 på plats 95 av 189 kommuner. I april kom beskedet att i 2022 års ranking placerar sig Västerviks kommun på 53:e plats av 196 deltagande kommuner.

Befolkningsprognosen för kommunen visar på ett stort tapp i förskoleåldrarna på grund av minskade födelsetal de senaste åren. Det innebär att ett arbete med att se över organisationen inom barn- och utbildning har inletts.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Ansvarsstruktur och styrning av den kommunala koncernen

I kommunkoncernen finns flera nivåer av politiska instanser: kommunfullmäktige (KF), kommunstyrelsen (KS), övriga nämnder 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 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 tertialet, samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna följer även upp målen och granskas också av revisionen. KS 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 2023 uppgår till 3 972 mnkr.

Intern kontroll

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. Där fel och brister upptäcks ska förslag på åtgärder finnas.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning, vilket betyder att det ekonomiska resultatet ska vara positivt sett över en längre period. Den kommunala koncernens verksamheter ska bedrivas med god kvalitet, kostnadseffektivt och med en rimlig självfinansiering av investeringarna. Grundtanken är att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka vad tidigare generationer tjänat ihop, eller skjuta upp betalningen till framtida generationer. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet på kort och lång sikt. Varje kommun bestämmer själv de finansiella målen för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Ett skäl för att överskott krävs, i den kommunala verksamheten likväl som i bolagen, är att kunna möta behovet av framtida investeringar och då undvika ökad upplåning. Ett annat motiv är att de pensionsrättigheter som anställda i kommunen tjänat in före 1998 inte är finansierade. Ett tredje motiv är att det bör finnas en buffert för att kunna möta oförutsedda händelser utan att få en ryckighet i ekonomin, eller behöva vidta panikåtgärder.

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt- och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Verksamhetsperspektivet inriktas mot kommunens förmåga att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Såväl verksamhetsmål som finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska finnas i budgeten. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen uppnåtts. Revisorerna ska bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om.

Uppföljning

En väsentlig förutsättning för att uppnå en ekonomi i balans är att budgeten följs. En viktig del i styrning och kontroll av ekonomin är de uppföljningar som görs under året. Nämnderna ansvarar för att hålla budget och vid befarade avvikelser ska nämnden tillsammans med kommunstyrelsen vidta åtgärder. I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumentet "Budget 2023 ekonomisk planering 2024 - 2025 visioner, prioriteringar och resurser" följer kommunfullmäktige utvecklingen i den så kallade delårsrapporten efter första och andra tertiet, det vill säga efter april och augusti samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna följer även upp målen och granskas också av revisionen. Kommunstyrelsen följer löpande utvecklingen av kommunens ekonomi i ekonomirapporter som upprättas månadsvis.

Prognos för helåret

Västerviks kommun har två finansiella mål. För 2023 är de att kunna självfinansiera investeringar till 55 % sett över fem år, och att resultatet för året ska motsvara minst 0,4 % av skatter och utjämningsbidrag (inklusive RUR). Med den prognos som lämnas för helåret i denna rapport kommer målet för resultatet inte att nås. Däremot nås målet om självfinansiering av investeringar.

Det prognostiserade årsresultatet för kommunen efter augusti månad är 2,6 mnkr (exklusive RUR) vilket innebär en förbättring mot budget. Enligt budget finns möjlighet att använda RUR med 42 mnkr. Den positiva avvikelsen förklaras helt av en kraftigt förbättrad skatteprognos från SKR per augusti jämfört med budget på 60,9 mnkr. Socialförvaltningen har erhållit statliga bidrag som bidrar till överskottet. Även realisationsvinster bidrar till den positiva avvikelsen med 1,2 mnkr.



I tabellen nedan ses jämförelse av intäkter och kostnader för kommunen som helhet mellan de senaste två åren.

Översiktlig sammanställning av resultatet, mnkr	Utfall augusti 2023	Utfall augusti 2022	Förändring mnkr
Taxor och avgifter	81,9	76,8	5,1
Hyror och arrenden	58,0	56,8	1,2
Bidrag	139,0	145,1	-6,1
Försäljning av verksamhet o konsulttjänster	36,6	23,2	13,4
Övriga intäkter	15,6	13,6	2,0
Summa intäkter	331,0	315,5	15,5
Personalkostnader	-1 246,8	-1 162,6	-84,2
Köp av verksamhet	-228,1	-207,3	-20,8
Lokal- och markhyror	-222,8	-204,5	-18,3
Lämnade bidrag	-42,7	-42,3	-0,4
Övriga kostnader	-271,8	-235,4	-36,4
Av- och nedskrivningar	-21,1	-19,9	-1,2
Summa kostnader	-2 033,3	-1 872,0	-161,3
Skatteintäkter	1 203,2	1 162,1	41,1
Generella statsbidrag och utjämning	557,8	518,0	39,8
Finansiella intäkter och kostnader	8,5	16,4	-7,9
Periodens resultat	67,1	139,9	-72,8

Förklaring till större förändringar mellan åren:

Intäkter från taxor och avgifter har ökat med 5,1 mnkr. Försäljning av livsmedel och portioner har ökat med 360 tkr. Intäkter från hyror och arrenden har ökat med 1,2 mnkr.

Bidrag har minskat med drygt 6 mnkr mellan åren. KS fick 4,7 mnkr 2022 från Migrationsverket avseende Ukrainaflyktingar vilket man inte fått 2023. Under 2022 fick förvaltningarna sjukersättning från Försäkringskassan på grund av pandemin med ca 12,9 mnkr.

Försäljning av verksamhet har ökat med 13,4 mnkr vilket beror på att man med det nya gata-parkavtalet numera fakturerar Västervik Miljö & Energi AB för återställning av uppgrävd asfalt. Mark har även sålts för 8,4 mnkr. Motsvarande kostnad finns under kostnader och överskottet redovisas som reavinst.

Personalkostnaderna har ökat med 7,3 % mellan åren. Ordinarie löneuppräknings är gjord med 3 % från april, samt den extra lönesatsning som gjordes i budget med 8 mnkr. Dessutom har pensionskostnaderna ökat med drygt 55 mnkr inklusive särskild löneskatt jämfört med föregående år.

Köp av verksamhet har ökat bland annat beroende på volymökning för LOV (lag om valfrihet inom hemtjänsten). Kostnaden för gatubelysning har också ökat med 3,3 mnkr. Det tillfälliga entreprenadavtalet och den allmänna prisstegringen har också bidragit till kostnadsökningen.

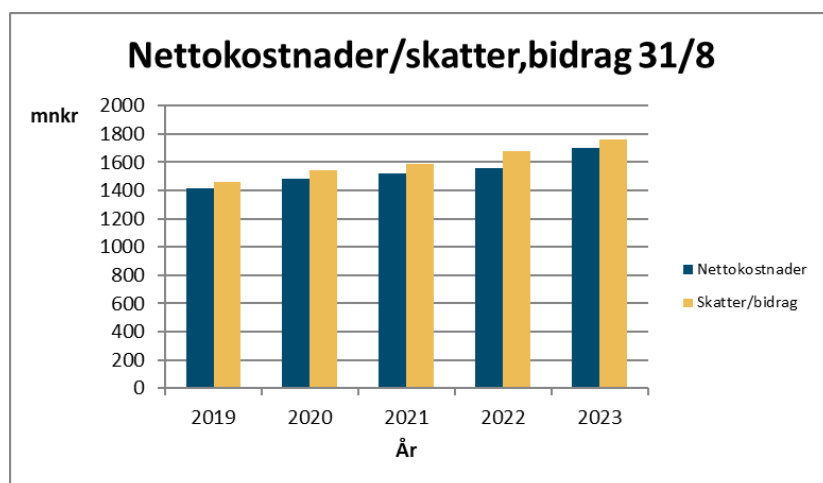
Lokal- och markhyror har ökat med drygt 18 mnkr mellan åren vilket främst förklaras av ordinarie hyreshöjning mellan åren. På grund av den kraftiga höjningen av prisbasbeloppet blev hyresuppräknings för 2023 ovanligt hög. Hyreshöjningen från de egna bolagen blev drygt 5 % men från externa hyresvärdar ännu högre.



Övriga kostnader har ökat med 36 mnkr mellan åren. Inköp av livsmedel har ökat med 4,5 mnkr och inköp av IT-material har ökat med 4,2 mnkr mellan åren. Även skolskjutskostnaden har ökat med 2,3 mnkr. Konsultkostnader har ökat med 6,4 mnkr främst då turismtjänster bokats som konsulttjänst. Även kostnaden för kurser förtroendevalda har ökat med ca 0,9 mnkr vilket är naturligt med tanke på att det var val i september 2022. Kostnaden för inhyrd personal har ökat med 2,5 mnkr vilket förklaras av inhyrda sjuksköterskor samt socionom på IFO. Medlemsavgifter i diverse kommunalförbund och annat har också ökat. Bilkostnaderna i bilpoolen har ökat med 1,4 mnkr. Generellt syns den höga inflationstakten tydligt mellan åren.

För skatteintäkter och generella statsbidrag ses en stor ökning mellan åren som främst förklaras av ökade skatteintäkter. I de generella bidragen är det inkomstutjämningsbidraget som ökat kraftigt och de övriga generella bidragen främst till socialförvaltningen.

Diagrammet nedan ger en snabb bild på den ekonomiska balansen sett över fem år. Intäkterna i form av skatter och utjämningsbidrag överstiger nettokostnaderna (kostnader minus taxor och avgifter) varje år vilket visar på en långsiktig stabilitet i intäkts- och kostnadsutvecklingen.





Prognos och avvikelse för nämnderna och bolagen

Kommunstyrelsen

mnkr	Nettokostnad 23-08-31	Budget 2023	Prognos per 23-12-31	Prognosav- vikelse mot budget 2023
Totalt	-312,9	-487,9	-487,9	0,0
Politisk verksamhet	-10,5	-14,0	-14,0	-1,0
Ledningskontor	-49,7	-86,5	-84,7	1,8
Förvaltningsledare	-1,9	-4,9	-4,4	0,5
Samhällsbyggnad	-98,4	-132,2	-141,2	-9,0
Kultur	-36,6	-59,7	-58,8	0,9
Arbete och kompetens	-52,5	-90,5	-86,0	4,5
Kommunservice	-29,4	-44,7	-43,5	1,2
Räddningstjänst	-33,9	-55,5	-54,4	1,1

Kommunstyrelsens förvaltning lämnar en prognos utan avvikelse mot budget på helheten. Däremot finns det stora avvikelser på de enskilda enheterna.

Politisk verksamhet

Politisk verksamhet avviker negativt främst på grund av utbildningsinsatser efter valet samt det nystartade arbetet med arbetsutskott.

Ledningskontor

Prognosen är ett överskott på grund av vakanser inom både HR och kommunikation och ekonomi.

Förvaltningsledare

Förvaltningsledning visar ett överskott på grund av mindre köpta tjänster än budgeterat.

Samhällsbyggnad

Samhällsbyggnadsenheten visar på en kraftigt negativ prognos mot budget. Anledningen är främst det tillfälliga avtalet kring gata/park som blivit mycket dyrare än budgeterat. Uppfräschning av badplatser i kommunen har också blivit dyrare än beräknat liksom en obudgeterad renovering av Unos torn. Sommarens evenemang i centrum har också blivit dyrare än beräknat. Samhällsbyggnadsenheten märker tydligt av den allmänt höjda prisnivån.

Kultur

Kulturenheten visar överskott på grund av vakanser och sjukskrivningar främst på biblioteket.

Arbete och kompetens

Visar en positiv prognostiserad avvikelse mot budget. Förklaringen är främst minskade kostnader för försörjningsstöd men även vakanser.

Kommunservice

Kommunservice visar på ett överskott på grund av lägre personalkostnader (vakanser i början av året).



Räddningstjänst

Räddningstjänsten får ett överskott då den nya brandstationen i Ankarsrum inte blir klar förrän under oktober. Hyresbudget var lagd för hela året. Dessutom har man klarat sig från större insatser i skog och mark under sommaren.

Barn- och utbildningsnämnden – ekonomisk redovisning

Barn- och utbildning, mnkr	Nettokostnad 23-08-31	Budget 2023	Prognos per 23-12-31	Prognosav- vikelse mot budget 2023
Totalt	-604,7	-940,6	-947,1	-6,5
Övergripande administration	-35,0	-53,4	-53,4	0,0
Förskola och familjedaghem	-140,7	-217,8	-217,8	0,0
Grundskola och fritidshem	-305,1	-471,7	-479,7	-8,0
Gymnasieskola/gymnasiesärskola	-111,0	-174,4	-174,4	0,0
Komvux & SFI	-13,1	-23,4	-21,9	1,5

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter augusti månad en prognos på -6,5 mnkr gentemot budget. Periodens resultat är 0,4 mnkr. Med anledning av det så upprättas handlingsplaner på enheter med underskott. För verksamhet grundskola och skolbarnomsorg inom barn- och utbildningsnämndens område så gäller stor återhållsamhet med inköp och anställningar. Inköp och anställningar i grundskolan och skolbarnomsorg ska förankras med grundskolechef.

Övergripande administration

Den övergripande verksamheten prognostiseras till +/-0 mnkr på helåret, resultatet ligger för perioden på -1,4 mnkr. Modersmål går med underskott, därtill finns det ett försäkringsärende kring en skadegörelse som bedöms påverka prognosen med -0,7 mnkr. I budgetarbetet lades 1,7 mnkr för återbetalning av tidigare års underskott, vilket balanserar den övergripande verksamheten till +/-0.

Förskola

Verksamhet förskola lämnar en prognos på +/-0 mot budget, utfallet är +1,8 mnkr för perioden. Det positiva utfallet beror på att förvaltningen fått mer i statsbidrag från Migrationsverket och Skolverket än vad som var förväntat i budget. De högre statsbidragen täcker just nu upp de högre löne- kostnaderna gentemot budget som verksamheten har för de första åtta månaderna. Det finns enheter som har underskott och där handlingsplaner är upprättade.

Grundskola

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till ett underskott på -8,0 mnkr på helåret. Resultatet för perioden ligger på -3,6 mnkr. Det är lönekostnaderna för de åtta första månaderna som drar ner resultatet för perioden och prognosen för året på underskott. Flera enheter har ett klart högre löneläge än vad som var planerat i budgetarbetet. Flera enheter anger att det sedan budget- tläggningen inkommit elever med större stödbehov, där personal tillsatts utöver budget, vilket påverkar lönekostnader för de första åtta månaderna negativt. Flertalet enheter inom verksamhet grundskola ska mellan vårtermin och hösttermin korrigera ner sina organisationer utifrån personal- planeringen som gjordes i samband med budgeten. Det tillsammans med att det under våren finns mer personal i verksamheten än vad som var tänkt i budget gör att det sammantaget ger en mycket ansträngd ekonomisk situation, både i nuläget men även under hösten. Till hösten förväntas elevantalet på anpassad grundskola öka mer än vad som var prognostiserat vid budgetarbetet. Elevökningen påverkar organiseringen i de anpassade grundskolegrupperna vilket kommer driva extra lönekostnader under hösten. Prognosen för verksamheten på helår sätts till -8,0 mnkr och baseras på att vårterminen gått med underskott på -6,0 mnkr. Till höstterminen beräknas grund-



skolan ha ekonomisk balans medan anpassad grundskola bedöms kosta 2,0 mnkr mer än budgeterat vilket sammantaget gör ett underskott på -8,0 mnkr.

Gymnasieskola

Gymnasiet lämnar för perioden en prognos på +/-0 mnkr, resultatet för perioden är +1,7 mnkr. Gymnasiet har ett lägre löneutfall än planerat i budget. Vårens interkommunala kostnader har legat inom budget, men det finns en osäkerhet kring höstens interkommunala kostnader. Preliminärt ser det ut som att det kommer vara några fler interkommunala elever till hösten än vad som fanns under våren 2023.

Komvux

Komvux lämnar en helårsprognos på +1,5 mnkr. Resultatet för verksamheten ligger på +1,5 mnkr. Lönekostnader ligger under budget för perioden januari till augusti vilket beror på vakanser på enheten. Vakanserna kommer ligga kvar under hösten vilket ger att prognosen sätts till +1,5 mnkr på helåret.

Socialnämnden – ekonomisk redovisning

Socialnämnden, mnkr	Nettokostnad 23-08-31	Budget 2023	Prognos per 23-12-31	Prognosav- vikelse mot budget 2023
Totalt	-687,3	-1 082,7	-1071,3	11,4
Äldreomsorg	-315,3	-515,9	-501,9	14,0
Omsorg och stöd för funktionsnedsatta	-195,2	-293,1	-297,1	-4,0
Individ- och familjeomsorg	-66,7	-105,7	-108,9	-3,2
Hälsö- och sjukvårdsverksamhet	-86,5	-131,5	-126,9	4,6
Förvaltningsstab och nämnd	-23,6	-36,5	-36,5	0

Rekordstora riktade statsbidrag till äldreomsorgen medför ett beräknat överskott för socialnämnden med totalt 11,4 mnkr för 2023. Siffran är oförändrad sedan prognosen i juli. Trots det positiva resultatet finns stora underskott i driftsredovisningen; personalkostnaderna inom äldreomsorgen, ökande kostnader för hjälpmedel och ett antal långvariga ungdomsplaceringar inom IFO. Dessutom driver den höga inflationen upp kostnadsläget på drivmedel, hyror och livsmedel.

Äldreomsorgen

Sommarens totala personalkostnader är inte summerade ännu, men det kan konstateras att de hittills ligger något lägre än föregående år. Antalet hemtjänsttimmar ökar något och ligger högre än motsvarande period 2022. Prisökningar till följd av inflationen märks tydligt inom äldreomsorgen, eftersom volymerna är störst här. De stora prestationsbaserade statsbidragen som beviljades strax före sommaren innebär att verksamheten trots det höga kostnadsläget beräknas generera ett överskott med 14 mnkr.

Funktionsstöd

Personalkostnaderna ligger högt på särskilt boende, en utveckling man kan se över tid. Nya assistansärenden som beslutats av Försäkringskassan innebär en kommunal kostnad, även om huvudmannskapet ligger på staten. Dessutom fakturerar de privata assistansbolagen sina sjuklönekostnader till kommunen, vilka uppgår till stora belopp varje år. Som exempel fakturerade ett assistansbolag 102 000 kr i sjuklöner för perioden maj-juli för en brukare. Resultatet för funktionsstöd förväntas bli ett underskott med 4 mnkr.



Hälso- och sjukvård

Behovet av hyrsjuksköterskor minskar efter sommaren. I kombination med ett nytt avtal där timpriserna är lägre kommer kostnaderna att sjunka successivt. Kostnader för hjälpmedel – både bashjälpmedel och avancerade hjälpmedel – ökar och kommer att generera ett underskott med ca 1,7 mnkr. Riktade statsbidrag för Nära vård, och prestationsbaserade statsbidrag för ett ökat antal sjuksköterskor på särskilt boende, gör att resultatet landar på ett överskott med 4,6 mnkr.

Individ- och familjeomsorg

Kostnaderna för familjehem har legat högt under hela året eftersom rekommenderade familjehemsarvoden höjdes kraftigt vid årsskiftet. Nya ärenden har tillkommit och för närvarande finns även tre ungdomsplaceringar på SiS – Statens Institutionsstyrelse – vilka beräknas pågå året ut. HVB-hemmet Solstigen, som lades ner i början av året, medför en nettokostnad på 2,1 mnkr i samband med nedläggningen. Över tid innebär beslutet en besparing. Prognosen för IFO är ett underskott med 3,2 mnkr.

Miljö- och byggnadsnämnden – ekonomisk redovisning

Miljö- och byggnadsnämnd, mnkr	Nettokostnad 23-08-31	Budget 2023	Prognos per 23-12-31	Prognosavvikelse mot budget 2023
Totalt	-11,0	-17,3	-17,3	0,0
Stab/nämnd	-4,0	-7,2	-6,6	0,6
Miljö	-3,7	-5,7	-5,3	0,4
Bygg	-3,3	-4,3	-5,3	-1,0

Minskningen i ärenden på byggenheten ger lägre intäkter och påverkar budgetutfallet för tertiäl 2 och väntas fortsätta påverka årets intäkter. Högre intäkter för serveringstillstånd påverkar budgeten positivt. Flera externa kostnader infaller sent på året. Vissa interna kostnader har ännu inte fakturerats oss (IT/telefoni). Bedömningen är dock att budgeten kan hållas där vakanser (föräldraledigheter + uppsägningar) och sjukskrivning är främsta skälen.

Överförmyndarnämnden – ekonomisk redovisning

Överförmyndaren, mnkr	Nettokostnad 23-08-31	Budget 2023	Prognos per 23-12-31	Prognosavvikelse mot budget 2023
Totalt	-2,9	-3,7	-3,7	0

Överförmyndarens verksamhet är till stor del styrd av lagar och föreskrifter och de flesta kostnader är sådana som inte går att påverka eller endast går att påverka i mindre utsträckning. Merparten av kansliets kostnader för arvoden till ställföreträdare betalas ut under första delen av året varför nettokostnaden per 2023-08-31 ligger över budgeten. Prognosen är att budgeten kan hållas.

Sammanfattande bedömning:

Nettokostnadsutvecklingen tillsammans med utvecklingen av skatter och utjämningsbidrag visar på en stabil ekonomi i kommunen de senaste åren. Balanskravet nås och soliditeten är stabil. Prognosen för året visar på ett resultat som överstiger det budgeterade, främst på grund av ökade skatteintäkter. Bedömningen är därför sammantaget att kommunen under rådande omständigheter uppnår god ekonomisk hushållning.



De kommunägda bolagen

I delårsuppföljningen per augusti redovisas kommunen och de kommunala bolagen i separata rapporter. I tabellen nedan framgår utfall och prognos för alla de helägda bolagen i koncernen.

Resultat och prognos per augusti, mnkr	Utfall augusti 2023	Utfall augusti 2022	Förändring	Prognos 2023	Budget 2023	Prognos mot budget
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	3,0	5,4	-2,4	0	0	0
Västervik Miljö & Energi AB	13,3	23,6	-10,4	16,9	27,8	-10,9
Västerviks Kraft Elnät AB	17,0	22,1	-5,1	23,4	22,8	0,6
Västerviks Bostads AB	38,6	50,6	-12,0	39,9	45,5	-5,5
TjustFastigheter AB	9,0	8,2	0,8	18,0	16,3	1,7
Västerviks Resort AB	11,0	13,3	-2,3	2,0	2,5	-0,5

Västerviks kommun är även delägare med 15 % i Smålandshamn AB. I den rapport bolaget lämnat per juni 2023 (Q2) räknar man med att hålla budget.

Investeringar primärkommunen

Kommunen har investerat 35,5 mnkr under perioden. Budgeterade investeringar för året uppgår till 128,2 mnkr (inklusive rullade investeringsmedel från 2022). Prognosen för helåret 2023 är 128,2 mnkr. Mycket av planeringsarbetet för investeringarna görs under första halvåret och det mesta av faktureringen från leverantörer sker under slutet av året. Årets investeringsbudget är ovanligt hög och det senaste året har en översyn och prioritering av planerade investeringar i kommunen gjorts för att komma ner till investeringsnivåer där självfinansieringsmålet kan hållas. Det är också viktigt att verksamheten kan klara av att genomföra planerade investeringar inom utsatt tid så man slipper skjuta investeringar till nästkommande år.

En investeringsredovisning finns under rubriken Räkenskaper längre fram i denna rapport.

Pensionsförpliktelser

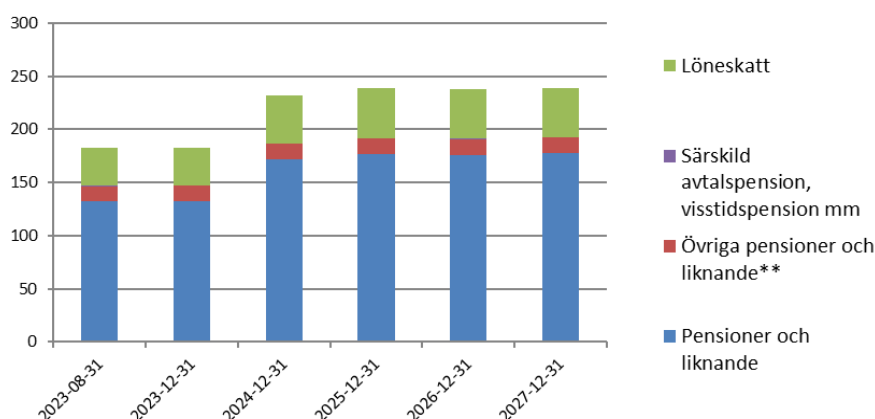
Från och med 1998 redovisas kommunens pensionsförpliktelser enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsrättigheter som har intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. I balansräkningen under avsättningar redovisas endast pensionsutfästelser kommunen har gjort från och med 1998. Hela den individuella delen av premien enligt det pensionsavtalet – PFA 98 – utbetalas till enskild förvaltning. Den redovisas som kortfristig skuld. Kommunens pensionsmedel är inte placerade i finansiella instrument utan återlånas och används för att finansiera investeringar. Bolagen har valt försäkringslösning.

Per 2023-08-31 uppgick kommunens totala pensionsförpliktelser till 913,0 mnkr att jämföra med 874,8 mnkr samma tid föregående år. Siffror och diagram nedan kommer från Skandias rapport per siste augusti 2023.

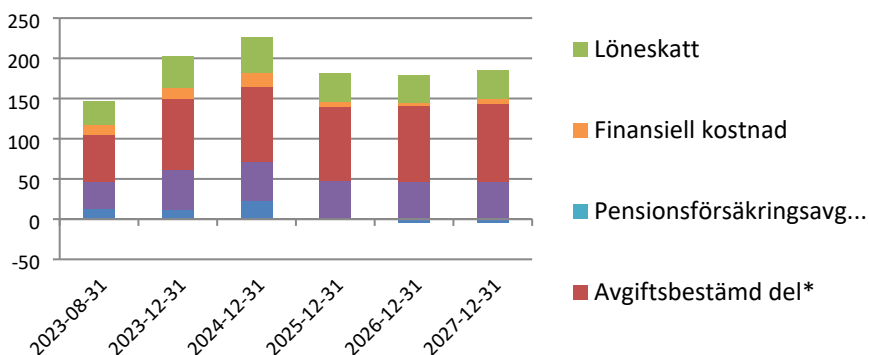


Pensionsförpliktelser och pensionsmedel, mnkr	23-08-31	22-08-31	21-08-31	20-12-31	19-12-31
Pensionsmedel i balansräkning inkl. löneskatt	182,9	149,2	142,8	131,8	129,0
Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse	730,1	725,6	758,5	763,4	794,8
Summa pensionsförpliktelser kommunen	913,0	874,8	901,3	895,2	923,8
Återlånade medel	913,0	874,8	901,3	895,2	923,8

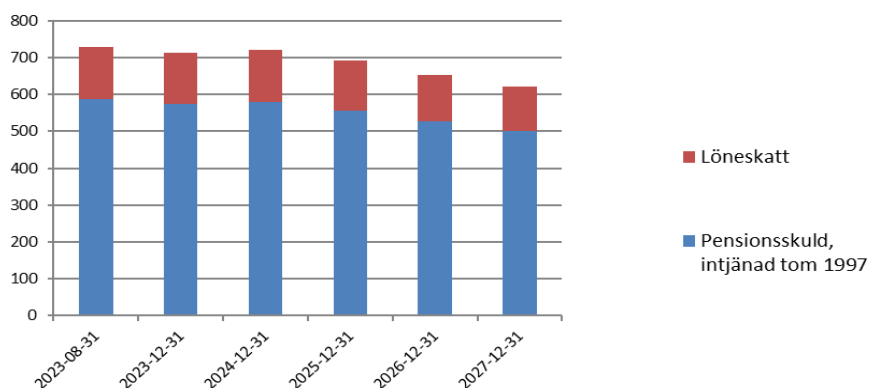
Avsättningar, mnkr



Pensionskostnader, mnkr



Ansvarsförbindelse, mnkr





Måluppfyllelse

Sammanfattningsvis är måluppfyllelsen god. Av totalt 26 mål (inklusive de två finansiella målen) uppnås 17 per augusti och 18 enligt prognosen på helåret. Av 37 uppdrag nås 27 per augusti och 32 enligt prognos. Av prioriterade områden nås 7 av 8 stycken per augusti och 7 stycken enligt prognos. Totalt nås 51 av 72 (70%) per augusti och prognosen är 57 stycken av 71 (80%). Nedan ges kommentarer till respektive mål och uppdrag.

1. Samverkan och innovation – för en trygg välfärd

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Antalet innovativa lösningar för en tryggad välfärd ska öka, tex genom digitala lösningar.	Synkronisering av kommunens och Lantmäteriets fastighetsinformation har genomförts i syfte att minska manuell datahantering och uppnå enhetlig fastighetsredovisning. Antalet digitala möten har ökat och möjliggjort träffar med många inblandade som kan samlas med kort varsel. Därigenom har det blivit färre resor inom kommunen där de geografiska avstånden är stora. Inom skolan har ett ökat användande av digitala verktyg under pandemin inneburit att tröskeln blivit lägre för både elever och medarbetare. Digitala verktyg används i matematiksatsningen TRR för de kollegiala träffar som är den kompetensutvecklingsdel som satsningen innebär. Ett antal elever som av olika anledning har haft svårt att komma till skolan har lyckats komma tillbaka med hjälp av digitala verktyg, t ex crome-books och robotar. Under 2023 kommer antagningsprocessen till gymnasieskolan att digitaliseras. E-tjänster ska underlätta den administrativa hanteringen av ansökningar kring busskort, lånekort, ordningsregler etc.	Ja	Ja

2. Kommunikationer - närmare varandra och omvärlden

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Ökad möjlighet för kollektivt resande i kommunen, samt till och från kommunen.	SBE deltar i Strukturbildsarbetet (regionen) och bevakar kommunens intressen. Lyfter frågor för norra länet tillsammans med övriga kommuner i norra länet genom samverkan. Ett trafikförsörjningsprogram ska tas fram. Samtidigt som möjlighet att åka kollektivt i skärgården har utökats i och med att skolskjutsarna kan mer-utnyttjas, så har tyvärr en busslinje avvecklats, utan föregående dialog från KLT, i sydvästra kommunen. Sammantaget kommer, om inget tillkommer under hösten, inte målet att uppnås.	Nej	Nej



Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Fiberanslutningsmöjligheter ska finnas till 97 % i kommunen år 2023. Det långsiktiga målet är 100 %, finansiering i första hand med externa medel.	Bredbandsmålluppfyllelse: 2023-12-31: 97,35 % varav 0,3 % avser pågående Tyllinge Kolvebo & PTS Norrlandet (2022-12-31: 96,51 % varav 0,01 % avser Älgenäs Strömsholmen)	Ja	Ja

3. En attraktiv och trygg kommun där människor vill bo, jobba och leva

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
I SCB:s medborgarundersökning ska vi sträva efter att få bättre resultat än riksnittet.	Enkäten görs vartannat år och är ute under hösten. Resultatet kommer i december.	Ja	Ja
HME-index, Hållbart Medarbetar Engagemang ska vara högre än riksnittet.	Mätningen görs vartannat år och 2022 var HME 76,5. HME har sjunkit för koncernen sedan den senaste mätningen 2020 då HME var 79,6. För 2022 har 147 kommuner rapporterat i Kolada, genomsnittet är 80 och spridningen ligger mellan 72–87. Ett långsiktigt arbete kopplat till friskfaktorer pågår inom organisationen som har direkt bäring på HME (motivation, ledarskap och styrning). Ett arbete pågår i hela barn- och utbildningsförvaltningen och ett exempel är arbetet runt friskfaktorer och arbetsmiljö. I detta arbete har förvaltningen hjälp av Sunt Arbetsliv. Verksamhetsplanerna innehåller mål och aktiviteter kopplat till uppföljning av medarbetarenkät.	Nej	Nej
Sjukfrånvaron ska vara minst 0,5 % lägre än riksgenomsnittet och lägre än föregående år.	Per augusti är sjukfrånvaron 6,09 %. Per december var den 7,46 %. Per augusti föregående år var den 7,14 %. Nedgången är alltså tydlig. Någon siffra för riket finns ännu inte för året.	Ja	Ja
Positivt flyttnetto.	Per juli är flyttnettot positivt.	Ja	Ja
Antalet bofasta utanför Västerviks och Gamleby tätort ska öka.	Fortsatt arbete med VA-rådgivning exempelvis vid omvandling av fritidshus till fastboende. Rådgivning om energikonvertering av samlingslokaler m.m. SBE arbetar med detaljplan Anvedebo 1:198 m.fl. Tar fram förstudie för detaljplanens förutsättningar under 2023. Arbetar med detaljplaner för 100 bostäder kopplat till befolkningsprognos/ bostadsförsörjningsprogram under 2023. Detaljplanerar för attraktiva bostäder (DP) med ett diversifierat utbud. Framtagande av utvecklingsprogram för skärgården pågår.	Nej	Nej



Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Införandet av flera LIS områden i kommunen.	Samordnas med det pågående ÖP-arbetet.	Nej	Nej
Antalet arbetstillfällen i Västervik och utanför Västerviks tätort ska öka.	Tillgängliga data saknas men kommer i november men då för 2022 pga eftersläpning i statistiken.	Nej	Nej

4. Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling

	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Koldioxidutsläppen från kommunkoncernens tjänsteresor med bil har minskat med 5 % år 2023 jämfört med 2022, mätt i kg CO2 per årsarbetare.	Trenden under året är att mer HVO och biogas används och andelen bensen och diesel minskar. Målet nås alltså enligt prognos. VBAB, TFAB: Samtliga VBAB:S fordon körs från 2022 på fossilfria bränslen och arbete pågår med att alla redskapshållare och övriga maskiner ska övergå till el- eller fossilfria alternativ senast 2025. VMEAB har successivt konverterat/bytt ut merparten av bolagets tunga och lätta fordon samt arbetsmaskiner till fossilfria drivmedel såsom biogas, el och HVO100. De sista kvarvarande fordonen/maskinerna (ett fåtal) kommer att vara ersatta senast 2030. Motsvarande krav ställs på alla upphandlade entreprenörer. Tjänsteresor genomförs enbart med fossilbränslefria färdmedel, när detta är möjligt.	Ja	Ja
Alla kommunkoncernens verksamheter källsorterar.	VBAB, TFAB: Samtliga fastigheter har källsortering av olika fraktioner för att möjliggöra källsortering för våra hyresgäster. Vid två av bolagets enheter finns vidare en återvinningsgård för att på ett mer effektivt sätt kunna hantera eget avfall från bygg/service/drift. Sorteringsmöjlighet finns vid samtliga VMEABs anläggningar som har någon form av personalutrymme. Enligt kommunkoncernbeslut erbjuds dessutom fullständig källsortering vid samtliga koncernens arbetsplatser och anläggningar.	Ja	Ja
Dricksvattenförbrukningen ska minska.	VBAB, TFAB: Vi arbetar långsiktigt med att minska dricksvattenförbrukningen installerar bland annat snålspolande munstycken och toaletter. I det blivande särskilda boendet Åbylund i Gamleby kommer toaletterna främst att spolas med omhändertaget regnvatten. Vi analyserar löpande möjligheter att spara vatten genom nya innovativa lösningar, inte minst inom kommunala verksamhetslokaler.	Ja	Ja



	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
	Producerad mängd dricksvatten från samtliga vattenverk i kommunen: 2021, 6 månader: 1 440 000 m3 (12 månader 2 780 000 m3) 2022, 6 månader: 1 310 000 m3 (12 månader 2 600 000 m3) 2023, 6 månader: 1 295 500 m3 Ett flertal åtgärder sker löpande från VA-huvudmannen med kartläggning och sökning av läckage, systematisk kontroll av vattenledningsnätet och förnyelseplanering av vattenledningsnätet.		

5. Ett näringsliv i tillväxt i en hållbar kommun

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
I mätningar av de olika delar som bygger ett bra företagsklimat ska vi vara bättre än föregående år.	Västerviks kommun har väldigt bra resultat i SKR/Insikts-mätning, dvs företag som har haft ärenden med kommunen. Västerviks kommun steg även i Svenskt Näringslivs ranking gällande företagsklimat från plats 180 till plats 173 (av 290).	Ja	Ja
Antalet besökare ska öka.	Till och med juli en ökning till 315 192 gästnätter - vilket är en ökning gentemot samma period ifjol med 1,1%.	Ja	Ja

6. Utbildning och kompetens i toppklass

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Andelen elever som har slutbetyg i alla ämnen i åk 9 ska öka, och klyftan mellan pojkars och flickors resultat ska minska.	Preliminärt ja.	Ja	Ja
Meritvärdet i åk 9 ska öka.	Preliminärt ja	Ja	Ja
Andelen invånare 25 - 64 år med eftergymnasial utbildning ska öka. Eftergymnasial utbildning ska erbjudas med 2 500 platser år 2030. Delmål för 2023 är 800 platser.	Enligt Kolada.se har den eftergymnasiala utbildningsnivån ökat till 36,1% för 2022. (35,1% 2021) 2023 ej klar. Campus erbjöd 735 studieplatser och hade 683 studerande 2022.	Nej	Nej

**7. En rik och varierad kultur och fritid**

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Det kulturella utbudet ska breddas.	För att uppnå målet om ett breddat kulturutbud pågår ett antal externt finansierade projekt, bland annat den kreativa mötesplatsen Werkstan samt Barnscen som programlägger scenkonst för barn/unga/familj. Två projekt har avslutats under perioden genom KOKO Kommunkoreograf och det regionala samverkansprojektet Unika Historiska Kalmar län. KOKO-projektet har nått en bredd av åldrar och skapat möten mellan generationer, totalt har 16 delprojekt genomförts och nästan 2 000 deltagare varit aktiva i projektet, varav ca 60% inom målgruppen barn och unga. Efter avslutat treårigt samverkansprojekt med inriktning på kulturarv fortgår det lokala arbetet genom att främja utveckling av det, enligt UNESCO, nya immateriella kulturarvet, klinkbyggnadstekniken, bland annat vid Träbåtsbryggan i Fiskarehamnen. Inom enhetens verksamheter har samverkan ökat, både internt och externt, vilket bidragit till ett breddat utbud och deltagande. Fritidsgårdarna har genomfört konst- och kulturprojekt. Kulturskolan har genom statliga bidrag breddat kulturutbudet genom bild och form och har under perioden t.ex. genomfört ett större arrangemang på Midgård i samverkan med VBAB och civilsamhället. Biblioteksverksamheten erbjuder bred programverksamhet och flera olika samverkansprojekt pågår, bl. a med inriktning på mindre barn för att främja språkutveckling samt med fokus på kompismatchning för att främja integration. Biblioteket erbjuder nu även utökad service genom servicepunkt på Hasselö. Bryggaren Kulturscen fortsätter utvecklas och erbjuder ett allt bredare program av både lokal karaktär och genom gästspel. Samverkansprojektet Världsfesten var det arrangemang som drog störst antal besökare på Bryggaren under perioden, ca 2 000 personer.	Ja	Ja
Öka medborgarnas möjligheter till fysisk aktivitet.	I hög grad uppfyllt. Hela Bökensvedsområdet är under planering och uppbyggnad. Underhåll av fritidsanläggningar och motionsspår mm. En rad aktiviteter har startats upp utifrån den antagna folkhälsostrategin, bland annat uppsättande av aktivitetsboxar runt om i kommunen. Kommunen har förvärvat sandstranden vid Lögarebergen vilket möjliggör utveckling av en stadsnära badplats. En ny lekplats i Loftahammar har färdigställts och kommer att invigas i oktober. Arbetet med miniarenor har påbörjats tillsammans med Bostadsbolaget. Fyra har invigts (Ankarsrum, Blackstad, Loftahammar, Edsbruk) och tre är under uppförande (Gamleby, Överum, Gunnebo).	Ja	Ja



Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Minska medborgarnas bruk av tobak och alkohol.	Arbetet för minskat bruk av tobak och alkohol med fokus på ungdomar styrs förvaltningsövergripande delvis genom styrgruppen för Barn- och ungdomar. Utifrån ungdomsundersökningen (Luppen) har styrgruppen under 2022 tagit fram en plan för det fortsatta arbetet där Hälsa (bruk av tobak och alkohol) är ett av områdena. Vad gäller arbetet med minskat tobaksbruk fortskrider arbetet genom informationsinsatser i skolorna i kommunen genom ANDTS-coacherna försorg. Vidare kommer flera ANDTS-coacher att utbildas för att bistå den befintliga gruppen.	Nej	Nej

8. Alla är delaktiga och känner trygghet

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
I polisens trygghetsmätning ska Västerviks kommun vara bättre än snittet i polisområde syd.	Redovisning av måluppfyllelse sker efter genomförd mätning. Resultatet förväntas i december 2023. För 2022 var målet uppnått.	Ja	Ja
Kommunen ska verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna.	Medborgardialog har hållits i Totebo om utveckling av centrumytan på orten och är nu inne i projekteringsstadiet. Landsbygdsråd anordnas fyra gånger om året.	Ja	Ja
En årlig temadag med fokus på trygghet och säkerhetsfrågor ska genomföras.	Temadagar och aktiviteter kommer genomföras under krisberedskapsveckan 2023 som genomförs vecka 39, 25 september – 1 oktober.	Nej	Ja

Finansiella mål 2023

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Resultatet för 2023 ska uppgå till minst 0,4 % av skatteintäkter och kommunal utjämning.	Prognosen pekar på att målet ej kommer nås.	Nej	Nej
Självfinansiera investeringar till 55 % (årets resultat+ avskrivningar sett i ett femårsperspektiv).	Målet nås enligt prognos.	Ja	Ja



Andra viktiga prioriteringar

Prioritering	Kommentarer	Ja / Nej	Prognos Ja/Nej
Antalet projekt och konkreta åtgärder för en ökad samverkan externt och internt ska öka.	VBAB, TFAB: Några exempel är att fastighetsbolagen samverkar med Räddningstjänsten bl a i arbetet med att minska skadegörelse och med BUN och SOC i arbetet med att säkerställa respektive förvaltnings lokalför-sörjningsbehov. VMEAB har organiserat ett internt projekt- och utvecklingskontor som inrymmer en samlad kompetens och erfarenhet för att driva projekt och förvalta anläggningstillgångar. Effekten är en ökad effektivitet, informationsöverföring och dynamik. VMEAB är aktiva deltagare i forum och möten och i att driva på gällande ökad samverkan med samhällsbyggnadsenhetens planering, såsom detaljplaner och projekt för samhälls-utveckling. SBE har arbetat fram en gemensam serviceplan med Oskarshamns kommun som antas under 2023 och den lägger grunden till löpande samverkan mellan kommunerna kring service framöver. I skärgårdsrådet pågår arbetet med ett nytt skärgårds-program som innefattar Östergötlands och norra Smålands kust. Inom skolans område sker samverkan inom och mellan förvaltningar och kommuner. Svenskt Näringsliv, SKR, Skolverket och universitet är viktiga samarbetspartners. Förskolans rektorer har inlett ett samarbete med en forskare från Jönköpings universitet för att undersöka "Direkt pedagogiskt ledarskap genom samtal kring språk- och kunskapsutvecklande undervisning i förskolan". Samarbetet med RISE, Teknikcollege och Vård- och omsorgscollege fortsätter.	Ja	Ja
Restiden till och från våra grannkommuner och viktiga regioncentra ska minska.	Löpande arbete på lång sikt. Åtgärder på väg 35 mot Linköping pågår och kommer förkorta restiden något.	Nej	Nej
Ökad solelsproduktion både på nya och ombyggda kommunala byggnader men även en ev. solcells-anläggning.	VBAB/TFAB utvärderar alltid solceller som alternativ vid olika typer av investeringar och i perioden 2023–2025 är målet att bygga ut anläggningarna för att skapa egen energi om minst 1 GWh i VBAB och 2 GWh i TFAB vid utgången av 2025. VMEAB utreder inom ramen för EUCF samtliga bolagets driftfastigheter, med målet att montera solceller på alla tak där detta är möjligt. VMEAB utreder/planerar också markbaserade solcellsanläggningar t.ex. intill Gamleby värmeverk och på sluttäckta delar av Målserums avfallsanläggning.	Ja	Ja



Prioritering	Kommentarer	Ja / Nej	Prognos Ja/Nej
Prioritera åtgärder som ger bättre kommunal service och bemötande.	Västerviks kommun har väldigt bra resultat i SKR/Insikts-mätning, dvs företag som har haft ärenden med kommunen. Västerviks kommun steg även i Svenskt Näringslivs ranking gällande företagsklimat från plats 180 till plats 173 (av 290). Det tyder på att det arbete som görs kring service och bemötande ger resultat.	Ja	Ja
Ha som mål att nå ett Nöjdhetsindex (NKI) på 75 i SKR:s Öppna jämförelser Företagsklimat.	I senaste mätningen avseende 2022 blev indexet 78. Västerviks kommun har väldigt bra resultat i SKR/Insikts-mätning, dvs företag som har haft ärenden med kommunen. Västerviks kommun steg även i Svenskt Näringslivs ranking gällande företagsklimat från plats 180 till plats 173 (av 290).	Ja	Ja
Sträva efter att öka självfinansieringen av investeringarna i bolagen, vilket ger lägre kostnader i kommunkoncernen och på sikt minskar kostnaderna för samtliga verksamheter.	En tioårsplan har tagits fram för bolagen för att se över investeringar, självfinansiering och upplåningsbehov för koncernen totalt. Även om det procentuella kravet minskat har det ökat i kronor pga ökad balansomslutning i bolagskoncernen. Av tioårsplanerna för VMEAB samt för VKEAB ser vi att självfinansieringen inom närtiden, då större investeringar genomförs, kommer minska för att succesivt efter puckeln stärkas.	Ja	Ja
Kommunkoncernen ska ta ledningen i arbetet för klimat och miljö – säkra medel för uppväxlingen av statliga medel inom detta segment för vatten, energispar och klimatanpassning. Arbeta in aktiva ytor för dagvattenhantering, biologisk mångfald och trädkontinuitet och typhus energiklass/-materialval samt öka grönyteindex.	Inom VBAB/TFAB har ett coachningsteam skapats kring grönyteskötsel och klimatanpassning. Under 2023 pågår ett projekt med stöd från Naturvårdsverkets lokala naturvårdssatsning (LONA) där det ingår såväl inventering, skyltning och etablering av ängar för pollinatörer, som odlingslotter och artstödande insatser för flora och fauna. Bolagen har även börjat använda i-Treeregistret för att få en uppskattning av hur mycket ekosystemtjänster träden bidrar med på fastighetsnivå. VMEAB/VKEAB medverkar aktivt i samhällsplaneringsprocessen för att säkerställa våra tjänster.	Ja	Ja
Krafttag kring skadegörelse, samordna och samverka, men framför allt informera allmänheten (bl a i skolan) om att detta går på kommunens ekonomi på olika sätt.	VBAB, TFAB: Det här är ett pågående arbete sedan lång tid. De senaste åren har övervakningskameror installerats på åtskilliga skolbyggnader som verkar avskräckande. Löpande dialog med rektorer och verksamhetschefer om vikten att begränsa skadegörelse och bolaget har nolltolerans mot klotter, vilket innebär att det tas bort omgående. Brottsförebyggande samarbete med Räddningstjänsten, som tipsas om områden att rondera särskilt och frivilliga civila (FRG) anlitas för att vistas i skolområden efter skoltid, vars närvaro minskar skadegörelse. Hösten 2023 påbörjar vi att registrera skadegörelse i ett kartsystem i samarbete med Räddningstjänsten 2023.	Ja	Ja



Uppdrag

Uppdrag till alla

Uppdrag budget 2023		Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Fortsätta utveckla arbetet med kvalitet och digitalisering.	VBAB, TFAB: Utöver ett generellt kvalitets- och digitaliserings-tänk som genomsyrar organisationen, pågår dels ett omfattande projekt för att uppgradera fastighetsbolagens fastighetssystem, dels ett arbete med att digitalisera övervakningen av våra tekniska fastighetssystem vilket kommer att ligga till grund för verkliga energieffektiviseringar. För VMEAB är IT/ Digitalisering en strategisk prioritering för bolaget. VMEAB ska ha en drivkraft för att låta IT-utvecklingen vara vägledande mot ett tryggt, säkert och kostnadseffektivt systemförvaltande i digitaliseringen av alla våra processer. Bolaget jobbar aktivt med etablering av systemförvaltning samt säkerställande av OT-miljön för uppfyllnad av lagkrav inom SSKL samt NIS 2. Socialförvaltningen har ständigt fokus på digitalisering och innovationer som ett led i omställningen till nya arbetssätt. Nya digitala lösningar tillkommer och befintliga lösningar förbättras. Hittills under året har också tio nya e-tjänster tillskapats. Inom ekonomiservice har man tagit fram en intern e-tjänst för manuella utbetalningar. Genom e-tjänsten säkerställer vi att det är rätt attestant för utbetalningen. E-tjänsten är klar och ska komma i drift innan året är slut. Ekonomiservice fortsätter arbetet med kommunens faktura- och e-handels-system Proceedo. Av kommunens alla fakturor är 13 procent nu uppsatta som abonnemang. Det innebär att cirka var tionde faktura som kommunen tar emot går automatiserat igenom abonnemangsflödet vilket sparar tid för verksamheterna i kommunen. Arbeta pågår med att kontakta leverantörer som fortsatt skickar pappersfakturor till kommunen, istället för via digital funktion. Detta har resulterat i en minskning av antalet inskannade fakturor januari till och med juli med 3510 fakturor jämfört med samma period 2022. Simhallen arbetar med att digitalisera betalningssystemet. Det innebär att badgästerna kommer att kunna köpa sina biljetter online istället för på plats. Löneservice har deltagit i arbetet kring införande av appen Epassi för digital hantering av friskvårdsbidrag.	Ja	Ja



Uppdrag budget 2023		Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
KSF får i uppdrag att hantera den extra lönesatsningen som lagts centralt i kommunens budget för att göra lönesatsningar inför löneöversynen 2023. För ev. prioriteringar ska kommunens löneanalys vara vägledande, där löneläget för olika yrkesgrupper, rekryteringsläge och arbetsmarknadens förutsättningar beaktas.	Den extra lönepotten hanterades i årets löneöversyn.	Ja	Ja
Uppföljning av kvarvarande swappar med anledning av beslut i den nya finanspolicyn.	Uppföljning kommer presenteras i KS under hösten.	Nej	Ja
Verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna.	Inom socialförvaltningen har antalet brukarråd i verksamheterna ökat. Det finns samarbete med ideella föreningar och studieförbund på våra träffpunkter. Flera intervjuer och undersökningar med medborgare har genomförts under året för att efterfråga deras tankar och idéer, bland annat vad gäller Nära vård, ofrivillig ensamhet och daglig verksamhet.	Ja	Ja
Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.	VBAB, TFAB: Ett arbete har initierats för att analysera hur vi kan nyttja ny teknik, exempelvis AI, för att digitalisera vissa arbetsuppgifter som fortfarande utförs manuellt. Arbets sättet PAR (problem-aktivitet-resultat) är vårt sätt att lyfta såväl vardagsförbättringar som innovationer. Arbete med att kartlägga VMEAB:s processer, tjänster och produkter pågår, i vilka de digitala möjligheterna och behoven ska identifieras. Resultatet ska bli förbättrad kundupplevelse, förbättrade och smartare tjänster och produkter. På enheten för arbete och kompetens har en digital handlingsplan tagits fram där många av punkterna nu är pågående. Inom skolan har alla pedagoger i förskolan besökt världsutställningen BorderCrossing i Oskarshamn. Satsningen har lett till en större förståelse för hur digitala verktyg kan användas i den målrelationella undervisningen för att stödja barns språkutveckling, väcka barns nyfikenhet och kreativitet samt främja utforskandet av matematiska och naturvetenskapliga fenomen. Digitaliseringsarbetet med nationella prov pågår och insatser för att säkerställa att medarbetare och elever har rätt förutsättningar, kompetens och utrustning pågår utifrån kartläggning och plan. Skogshagaskolan deltar i ett forskningsprojekt mot Liu där digitala läromedels kvalitet och förutsättningar undersöks i undervisningen.	Ja	Ja



Uppdrag Kommunstyrelsens förvaltning

Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Andelen fossilbränslefria fordon ska öka och vi ska verka för att fossilbränslefri körning ska möjliggöras i hela kommunen exempelvis genom ökad laddinfrastruktur.	Andelen fossilbränslefria fordon under 3,5 ton är 48 procent, det är en ökning med fyra procent jämfört samma period 2022. För fordon drivna på HVO är siffran 73 procent vilket är en ökning med två procent för samma period 2022. Det finns nu 46 elbilar vilket är en ökning med 16 bilar jämfört 2022. Samverkan med Coompanion Kalmar län och Miljöfordon Sverige fortsätter för att möjliggöra för aktörer i hela kommunen att få laddstolpar. Mellan 2023-2025 kommer projektet "Ladda landsbygden 3.0" pågå där kommunen är en samarbetspartner. Strategiskt dokument "Laddinfrastruktur Västervik kommun" har tagits fram.	Ja	Ja
KSF/TFAB får i uppdrag att fortsätta arbetet med att förverkliga målbilden kring Bökensvedsområdet.	Detaljplanen för Bökensvedområdet är klar för antagande. Processen med att ta fram ritningar tillsammans med TjustFastigheter för ny evenemangsarena samt insatser i projekteringen av utomhusmiljöer på Bökensved pågår. Projektering har påbörjats av ny konstgräsplanen på Karstorps IP samt förlängning och breddning av A-planen på Bökensveds IP.	Ja	Ja
Fortsatt aktivt underhåll av GC vägar.	Bidrag stadsmiljöavtal från Trafikverket har erhållits på 9,5 miljoner kronor för byggnation av gång- och cykelvägar längs Norrlandsvägen och Stora Trädgårdsgatan. Nytt gång- och cykelstråk byggs genom stadsparken. Arbetet med cykelplan fortsätter.	Ja	Ja
Uppdrag att beskriva vad som krävs av Campus och samhället för att möjliggöra målet om 2500 studenter år 2030.	Planera för fler studentbostäder kan vara en viktig väg framåt. Målet om 2 500 studenter är reviderat till 1 000 studenter i 2024 års budget.	Nej	Nej
Uppdrag att tillgängliggöra etableringsbar mark i anslutning till Karstorps industriområde (södra infarten).	1,5 ha ny industrimark iordningställd på Karstorp i anslutning till ELFA. Avses användas för framtida expansion av angränsande ställverk samt batterilager.	Ja	Ja
Att i nära samverkan med Länsstyrelsen säkerställa en utveckling av etapp två av naturreservat på Norrlandet med kommunen eller Länsstyrelsen som formell huvudman, under första	Utredning pågår om att göra området vid Lögarbergen och Ekhagen till kommunalt naturreservat. Förslag till reservatsföreskrifter och skötselplan är framtagna.	Ja	Ja



Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
delen av den kommande mandatperioden.			
KS förvaltning ska verka för att ledning av flygplats- och drönartestverksamhet vidareutvecklas, i samverkan med samarbetspartners och näringsliv....	Utvecklingen av drönartestbädden har genererat fortsatt intresse från näringslivet. Sedan det första drönartillverkningsföretaget etablerade sig 2022 vid flygplatsen med stora delar av sin testverksamhet, visar sig allt fler intressenter genom besök och mötesförfrågningar. Västerviks utvecklingscentrum, där kommunen, tillsammans med delar av näringslivet, är medstiftare har beslutat att fr o m 1 oktober anställa en projektledare för att ytterligare förbättra förutsättningarna för drift och utveckling för etableringar vid flygplatsen.	Ja	Ja
Sammanställa alla projekt som är pågående och avslutade under 2021 på ksf.	Sammanställning redovisas under hösten i KS.	Nej	Ja
Utvärdering och planering för fortsättning av medborgarbudget.	Genomförandet av förslagen (två aktivitetsytor) som vann i medborgarbudget i landsbygdsområdet Ukna och Edsbruk pågår. Utvärdering sker under året i samarbete med Campus Västervik.	Nej	Ja
Fortsatta krav på Trafikverket att säkerställa kvalitén på bron över Verkebacksviken.	Kommunen deltog 2022 i en ÅVS (åtgärdsvalsstudie) för ny bro som klarar BK4. Frågan hanteras nu inom Trafikverkets bärighetsprojekt. Vi fortsätter att bevaka frågan.	Ja	Ja
Fortsätta att utveckla arbetet med att växla försörjningsstöd mot arbetsmarknadsinsatser.	Vi har utifrån förutsättningarna på arbetsmarknaden och arbetsförmedlingens insatser utvecklat och fått fler försörjningsstödsdagsre i arbete.	Ja	Ja
Utvärdering av medborgarbudget första kvartalet 2023.	Utvärdering sker under året i samarbete med Campus Västervik.	Nej	Ja
Vi fortsätter att utveckla en genuin stadsteater.	Bryggaren Kulturscen fortsätter utvecklas som en välbesökt mötesplats. Civilsamhället nyttjar lokalerna för kontinuerlig verksamhet och på kulturscenen presenteras ett brett utbud av både lokal karaktär och genom gästande professionella utövare. Enhetens nybildade Kulturcrew, där unga tränas i arrangörskap, har deltagit vid olika arrangemang. Den konstnärliga och kreativa verksamheten i Werkstan är välbesökt av alla åldrar. Under våren var Världsfesten det arrangemang som drog störst antal besökare på Bryggaren under perioden, ca 2 000 personer, ett samverkansprojekt där Mejeriet UNG, Kulturskolan, Rädda Barnen, Sensus, Smak by Raymond och privatpersoner stod som arrangörer.	Ja	Ja



Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
	Under sommaren har tillgänglighetsanpassning och renovering av scen och salong färdigställt.		
Arbeta vidare med att införa kulturgaranti i skola barnomsorg.	Arbetet är påbörjat i samverkan med BUF, men stoppat på grund av det ekonomiska läget då en kulturgaranti kräver satsning i budget.	Nej	Nej
Uppmärksamma Västervik 590 år.	Kommer att uppmärksammas i lokal media.	Nej	Ja

Uppdrag Barn- och utbildningsförvaltningen

Uppdrag budget 2023	kommentar	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
BoU ges i uppdrag att utveckla samverkan med andra kommuner för att få positiva synergi-effekter.	Förskolan har samarbetat med Oskarshamns kommun kring gemensamma kompetensutvecklingsinsatser och även delat personella resurser med varandra. Förskolans rektorer har varit på studiebesök i Haninge och Nynäshamn och tagit del av hur de kommunerna har organiserat sig och byggt upp deras "Inspira".	Ja	Ja
Vi vill se ett omvänt skolfam arbete, dvs att motsvarande stöd och arbetsmetodik riktas mot de i kommunen familjehemsplacerade barnen, för att öka deras förutsättningar till bra och utvecklande skolgång.	Samordningsansvaret för placerade barn och unga är ett kommunövergripande uppdrag tilldelat Central barn och elevhälsa. Arbetsgruppen består av elevhälsochef, socialpedagog och administrativ assistent. Gruppen träffas varannan vecka och följer upp arbetet och en gång i månaden finns Västerviks kommuns socialtjänst med. Det finns tre utarbetade rutiner arbetet för placerade barn och unga i Västerviks kommun, -Placeringar inom kommunen -Placeringar från andra kommuner -Placeringar som sker via Det finns en tydlig arbetsgång med uppföljning så att placerade barn och ungas ska kunna få förutsättningar för god hälsa och en utvecklande skolgång. Ett nära samarbete med socialtjänst familjehem och HVB-hem är en viktig framgångsfaktor.	Ja	Ja
Att barn- och utbildningsnämnden tillsammans med regionen bedriver utvecklingsarbete mellan elevhälsan och regionen för att stimulera fysisk aktivitet, förbättrad folkhälsa och psykisk hälsa hos våra ungdomar.	Det finns ett nära samarbete mellan elevhälsan och BUP, Barn och ungdomshälsan, Barn och ungdomshabiteringen samt SAM-rehab. Utvecklingsarbetet och samverkan sker systematiskt i olika typer av forum. Ett exempel är samarbetet kring SIP, samordnad individuell plan. Detta för att öka kvaliteten på mötena så att barn och unga samt vårdnadshavare känner att de får stöd från de olika aktörerna. Det sker även en samverkan kring implementering av barn och utbildningsförvaltningen nya skolnärvaroplan.	Ja	Ja



Uppdrag budget 2023	kommentar	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
	När det gäller fysisk aktivitet är Dans för hälsa ett preventionsprogram mot psykisk ohälsa som erbjuds till ungdomar från 13 år. Deltagarna anmäler sig via skol-sköterskan eller skolkuratoren och aktiviteten sker efter skoltid. I projektet ingår förening, region och elevhälsa. Högstadieskolorna erbjuder YAM (Youth Aware of Mental health), preventionsprogram mot psykisk ohälsa i åk 8. Elevhälsoenkäter införs digitalt, vilket kommer gynna vårt samarbete med regionen utifrån ett folkhälsoperspektiv.		
Barn- och utbildningsnämnden får i uppdrag att införa arbetskläder för personalen på fritidshemmen.	De ekonomiska förutsättningarna för uppdraget saknas för att det ska kunna genomföras. Förvaltningen ser dock gärna att detta möjliggörs genom ett tillskott i ram så som skett för förskolan.	Nej	Nej
Under året ska den nya skolnärvaroplanens implementering prioriteras för att öka skolnärvaron med målsättningen att tidigt sätta in förebyggande och främjande insatser.	Skolnärvaroplanen som är beslutad av Barn- och utbildningsnämnden implementeras genom olika satsningar. Alla skolor har haft en genomgång i början av höstterminen. Under hösten kommer uppföljningar och insatser att ske enligt den tidsplan och process som beslutats i rektorsgruppen och som kommunicerats med nämnden. Material som tas fram av kommunikation distribueras till skolorna och kommer att publiceras digitalt.	Ja	Ja
Utreda möjligheten till att ta fram en "Garanti på god undervisning" med tydliga kriterier för vad som förväntas uppnås för att garantin skall anses uppfyllt.	Utifrån de allmänna råden kopplat till extra anpassningar, särskilt stöd och åtgärdsprogram har insatser skett med förstelärare, rektorer, specialpedagoger, speciallärare och medarbetare på CBE. Syftet har varit att synliggöra ledning och stimulans och vikten av god planering för undervisningen. Arbetet fortsätter i specialpedagoggruppen under lå 23/24 och insatserna kopplas till implementeringsarbetet för Lgr 22. I budgetarbetet har förvaltningen lyft ekonomiska parametrar som skulle behövas för att nå de mål som satts upp. De ekonomiska ramar som getts innebär inte en möjlighet till den utökning som det systematiska kvalitetsarbetet visar på skulle behövas.	Ja	Ja
Uppdrag att utveckla distansundervisningen och möjligheten att tillgå digitala hjälpmedel för en likvärdig kvalitet på barnomsorg och skola i hela kommunen.	Ett arbete pågår, för närvarande med fokus på möjligheten att tillgå digitala hjälpmedel samt infrastruktur.	Ja	Ja
Uppdrag att förnya och utveckla studievägledningen för att få en bättre matchning av elevernas val och möjlighet till slutbetyg.	Inte påbörjat som egen satsning. Studie- och yrkesvägledarna följer de styrdokument som finns på skolorna. Ett arbete gällande studie- och yrkesvägledningen kommer att ske inom ramen för lagändringen med anledning av dimensionering av gymnasial utbildning.	Nej	Nej



Uppdrag budget 2023	kommentar	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Uppdrag att utreda och genomföra förutsättningar för att införa avgiftsfria pedagogiska luncher.	En liknande utredning utfördes i slutet av 2021, någon ny utredning har under året inte genomförts.	Nej	Nej

Uppdrag Socialförvaltningen

Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Att socialnämnden tillsammans med regionen bedriver utvecklingsarbete för att stimulera fysisk aktivitet, förbättrad folkhälsa och psykisk hälsa hos våra ungdomar.	Den nya styrgruppen för barn och unga, som har fokus på psykisk hälsa, har startats under året. Under hösten kommer även metoden SSPF (skola, socialtjänst, polis, fritid) att startas, vilken fokuserar på att fånga upp och samverka kring unga med normbrytande beteende tidigt. Fritidsverksamheten inom funktionsstöd för barn och unga fortgår. Inom funktionsstöd ska alla verksamheter erbjuda den enskilde hälsofrämjande aktiviteter, på individ-, grupp- och verksamhetsnivå. En mängd aktiviteter erbjuds brukare (och personal). Tillsammans med Regionen har vi så kallad "Psyksamverkan". Vi samverkar även med Regionen kring kognitiva hjälpmedel för barn och unga.	Ja	Ja
För att möta det kommande kompetensbehovet inom omsorgen och ÄO, ges ett uppdrag att visa på eventuella resursvinster genom effektiv bemanningsplanering och att belysa kvalitets- och resursvinster genom att kompetenser används på rätt sätt.	Socialförvaltningen har under året aktivt utökat användningen av det digitala schemaplaneringssystemet Medvind bland medarbetare. Det finns ett ständigt fokus på brukartid (hur stor andel av arbetstiden är vi hos brukare), vilket även är kopplat till ett av socialnämndens mål. Inom hemtjänsten följs brukartiden upp månadsvis. Vi har också börjat fördjupa oss i den övriga tiden. Inom hälso- och sjukvårdsverksamheten har Ensolution gjort en studie av hur stor andel av arbetstiden som är hos patient. Vi försöker optimera resor och logistik, inte minst i samband med lokalfrågor. Under året har också två rekryteringsambassadörer anställts för att effektivisera rekryteringsprocessen, framförallt vad gäller semestervikarier, inom äldreomsorgen och funktionsstöd. Detta avlastar övriga professioner. Förvaltningen har också, med hjälp av statsbidrag, anställt så omsorgssamordnare för att effektivisera och kvalitetshöja planering och samordning vid in- och utskrivning från sjukhus.	Ja	Ja
Uppdrag att se över organisation och fysisk placering av HS, i syfte att möta ökade kostnader för hyrsköterske- och bemanningsutmaningar.	Socialförvaltningen har lyckats öka närvaron av sjuksköterskor på särskilt boende, vilket också har genererat statsbidrag under året. Förändring av den fysiska placeringen i Gertrudsvik är för närvarande inte möjlig på grund av hyresavtalets avtalstid. Nya lokaler för hälso- och sjukvårdsverksamheten i Gamleby är under utredning och där är möjligheten till effektiv reseplanering och logistik ett viktigt kriterium.	Ja	Ja



Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Utreda behovet och möjligheterna att utveckla anhörigstödet.	En styrgrupp för anhörigstöd har startats, där representeranter från flera olika verksamheter deltar och samverkar i allt större utsträckning. Det pågår också en utveckling av digitalt anhörigstöd och en marknadsföring av det stöd som finns för att nå flera. Silviasystrarna, som nu är färdigutbildade, kommer att ha som en del av uppdraget att arbeta med stöd till anhöriga till personer med demenssjukdom.	Ja	Ja

Uppdrag Bolagen

Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Bolagen tar ledningen när det gäller att ställa om Västerviks kommun mot ett mer hållbart samhälle.	VBAB har ställt om hela organisationen till att ta ledningen i kommunens hållbarhetsarbete och arbeta hållbart i alla tre hållbarhetsdimensioner. Både VBAB och TFAB värnar om en hållbar ekonomisk tillväxt genom att underhålla de befintliga bestånden och att bygga nytt i rimlig takt, att ställa om verksamheten så att den inte överexploaterar våra gemensamma naturresurser och att skapa sociala värden för dem som vi finns till för. Både VBAB och TFAB har tagit utgångspunkt i social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet i respektive bolags mål till 2025. Under 2023 intensifieras arbetet kring biologisk mångfald genom artfrämjande arbete med stöd från Naturvårdsverket. Ett omfattande arbete pågår på VMEAB kring digitalisering, solenergi, avfallshantering, vattenförbrukning och nya tekniska lösningar med hållbarhet i fokus, med målet att göra det enkelt för kunderna att göra rätt. VMEAB arbetar aktivt med hållbarhetsfrågor, t.ex. utfasning av fossila bränslen i fjärrvärmeproduktionen, samt ny fossilfri elproduktion. Detta är ett arbete som pågår med målsåret 2030 i enlighet med gällande energi- och klimatstrategi och målstyrning kopplad till VMEAB:s ISO-certifierade ledningssystem, samt gällande ägardirektiv. VMEAB har utökat den offentliga laddinfrastrukturen inom kommunen, samt avser att fortsätta söka statliga investeringsbidrag för den fortsatta utbyggnaden. Utredningar pågår också avseende bl.a. större solcellsanläggningar och annan ny fossilfri elproduktion, delvis inom ramen för beviljade EUCF-medel. EU:s CSRD-direktiv innebär att VMEAB står inför en stor utmaning, där ekonomisk redovisning, hållbarhets- och klimatredovisning ska slås samman, för att möta nya hårda krav på transparens och jämförbarhet. EU vill på så sätt både undvika "green-washing" och driva kraven på hållbar utveckling framåt. VMEAB följer utvecklingen på området i samverkan med bl.a. bolagets branschorganisationer. Direktivet kommer förstärka bolaget hållbarhetsfokus med fler mål och aktiviteter.	Ja	Ja



Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej	Prognos Ja/Nej
Bolaget ska verka för gemensamma system för ledning, styrning, kvalitet och uppföljning för ökad effektivisering och verksamhetsutveckling inom koncernen.	VMEAB strävar efter att, där så är lämpligt och möjligt, nyttja koncerngemensamma digitala lösningar, men där lagar och myndigheter så kräver, behövs ibland bolagsspecifika lösningar. Bolaget har en representant i koncernens Digitaliseringsutvecklingsgrupp, DUG, och lyfter förbättringsförslag och behov däri.	Ja	Ja
Samordna fiber-investeringar med andra infrastrukturprojekt när det är möjligt, vilket förbättrar möjligheterna till att kostnadseffektivt bygga ut fibernätet inom prioriterade och bidragsberättigade områden.	Samförläggning med andra ledningsägare bidrar till förutom ekonomiska fördelar, minskade olägenheter för kunderna (invånarna). Stadsnätet fortsätter med aktiv samförläggning med andra nätägare som dessutom följer "samförläggningsslagen" 2016:534. Den lyder, "att utbyggnad av bredbandsinfrastruktur alltid ska samförläggas, när flera aktörer agerar parallellt i ett område." Åtgärder: • Bevaka planerade grävarbeten genom inkomna tillståndsansökningar, t ex Ledningskollen inom bolaget och i kommunen. • Initiera samförläggning i samverkan med andra aktörer. Uppföljning och analys: Stadsnätet har samförlagt med andra nätägare i 10 st olika projekt i Västerviks kommun under 2023.	Ja	Ja
Att utreda förslag om införande av effekttaxa.	I enlighet med kravet från energimarknadsinspektionen att samtliga nättariffer ska innehålla en effektkomponent senast den 1 januari 2027, så har en utredning startats om införandet av effektagift på samtliga VKEN:s kunder. Införandet kommer ske i steg och påbörjas den 1 januari 2025 och vara fullt genomförd till den 1 januari 2027.	Ja	Ja

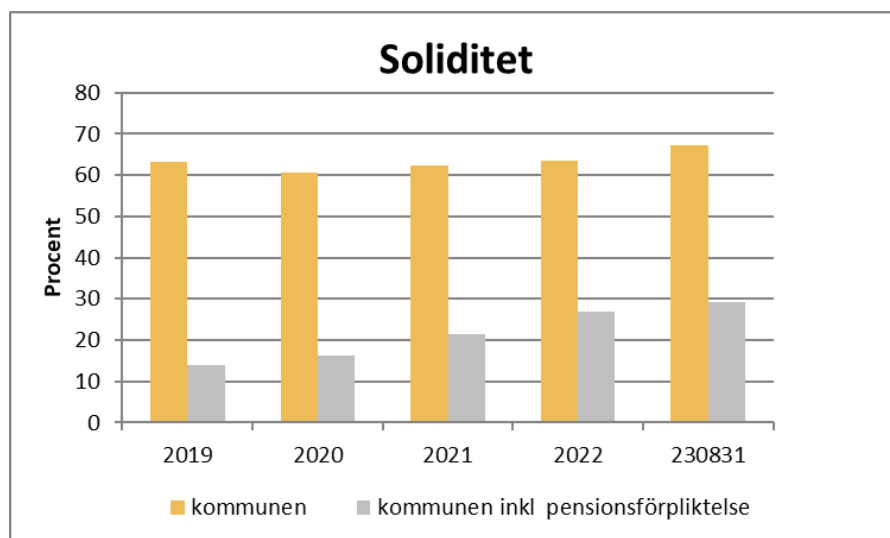


Risk och kontroll

Risk och kontroll ska visa 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 per augusti till 67 % (70 %). I balansräkningen tas inte den upparbetade pensionsskulden för de anställda före 1998 upp, utan den redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelse inklusive löneskatter uppgår vid utgången av augusti för kommunen till 730,1 mnkr (725,6 mnkr). Om den totala pensionsskulden tas med uppgår soliditeten i kommunen till 29 % (30 %). Soliditeten har under flera år varit stabil och utvecklats åt rätt håll. Under 2023 räknar vi med att använda RUR, det vill säga delar av det egna kapitalet, för att finansiera verksamheten vilket innebär att soliditeten påverkas negativt.

Nedan redovisas soliditeten för kommunen per december de senaste fyra åren samt per 23-08-31, inklusive och exklusive ansvarsförbindelsen. Trenden med stärkt soliditet inklusive ansvarsförbindelsen är tydlig.



Ränte- och kapitalrisk

Internbanken för kommunkoncernen finns i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB som är moderbolag i bolagskoncernen. Per 2023-08-31 uppgick kommunkoncernens låneskuld till totalt 2 442,4 mnkr inklusive kommunens likvida medel som lånas in till internbanken. De externa lånen finns i sin helhet hos Kommuninvest och uppgår till 2 700 mnkr. Under sommaren upptogs två nya lån på 125 respektive 150 mnkr. I den räntemiljö som råder valdes att ta korta kapitalbindningar och rörlig ränta. Låneramen för 2023 uppgår till 3 972 mnkr enligt beslut av KF. Kommunen borgar för låneramen i sin helhet samt några gamla, mindre borgensförbindelser till bland annat föreningar. När det gäller kommunens borgensåtaganden bedöms risken som låg för att åtagandet ska behöva infrias. Den absolut största delen avser kommunens egna bolag där kommunen kontinuerligt följer utveckling och verksamhet. Bedömningen är att bolagens resultatnivåer är betryggande.



Av tabellen nedan framgår lånens fördelning och låneram per låntagare. Under året har beslut fattats att föra över 40 mnkr av låneutrymmet från Västervik Miljö & Energi AB till Västervik Kraft Elnät AB. Den totala låneramen är oförändrad. Primärkommunen har inga lån utan allt upplånas för bolagens räkning, där mycket av den investeringsintensiva verksamheten finns.

Lån i internbanken per låntagare	Skuld 23-08-31	Låneram 2023	Skuld 22-12-31	Skuld 22-08-31
Västerviks kommun	339,2	0,0	265,6	268,6
Västerviks kommuns förvaltnings AB	-26,2	Koncernram	-17,3	-32,9
Västerviks Bostads AB	-839,6	-1 133,0	-722,4	-722,7
Tjustfastigheter AB	-1 155,2	-1 446,0	-1 158,4	-1 107,1
Västervik Miljö & Energi AB	-725,8	-1 250,0	-705,2	-691,0
Västervik Kraft Elnät AB	0,3	-80,0	13,6	5,7
Västervik Resort AB	-35,4	-63,0	-44,4	-28,6
Västervik Biogas AB	0,3	0,0	0,3	0,3
Totalt	-2 442,4	-3 972,0	-2 368,2	-2 307,7

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. Trenden med sjunkande snittränta bröts under 2022 och under 2023 har räntorna fortsatt att stiga. Kapitalbindningen är fortfarande tyngst i intervallet 1-5 år.

Ränte- och kapitalrisk	23-08-31	22-12-31	21-12-31	20-12-31	19-12-31
Periodens snittlåneränta, %	2,62	2,00	1,77	1,94	2,03
Andel rörlig ränta (3 mån Stibor), %	61	45	45	31	34
<i>Kapitalbindning löptid i %</i>					
0 – 1 år	13	21	27	19	31
1 – 5 år	80	71	73	81	69
5 – 10 år	7	8	0	0	0

Redovisad genomsnittlig räntekostnad och löptidsintervall för kapitalbindning avser kommunkoncernens totala lånevolym. Den samordnade finansverksamheten omfattar kommunen och de helt kommunägda företagen. Verksamheten styrs av en gemensam övergripande policy och riktlinjer för samtliga juridiska enheter. Med enheter inom finanshanteringen avses koncernen Västerviks kommuns Förvaltnings AB, Västervik Resort AB, Västerviks Biogas AB och kommunen. Varje enhet ansvarar var för sig för resultatet av den finansiella verksamheten och för sin egen lånevolym. Kommunens finansfunktion svarar för den operativa verksamheten. Kommunkoncernen har inga utlandslån.

En genomgång av kommunens hyresavtal överstigande 36 månader görs regelbundet. Vid beräkningen har diskonteringsräntan 1,0 % använts. Avtalen har inte tagits upp under ansvars-



förbindelser då kommunen borgar för bolagens samtliga lån via internbanken. I tabellen nedan framgår kommunens nuvärdesberäknade minimileaseavgifter.

Fastigheter, nuvärde minimileaseavgifter, mnkr	824,0
- Varav förfall inom 1 år	260,1
- Varav förfall inom 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 ram för internbanksverksamheten har kommunen under vissa tidsperioder likviditet för utlåning till de olika enheterna vilket då minskar koncernens externa upplåning.

Likviditet exkl. internbank, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Kassa och bank kommunen per 31 augusti	1,7	2,4	1,9	1,7	2,0

Säkringsdokumentation för Västerviks kommun

I delårsrapporten ges endast en översiktlig bild av förändringen i säkringarna sedan årsbokslutet. En fullständig säkringsdokumentation lämnas i årsredovisningen.

Syfte med säkringen

Upplåningen i kommunkoncernen görs genom internbanken i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB:s regi. Bolaget har en skuld som består av ett flertal lån hos Kommuninvest där alla utom tre löper med rörlig ränta. Kommunkoncernen vill begränsa exponeringen mot risken i rörlig ränta och räntesäkring har därför tidigare skett i kommunen genom ränteswappar. Genom dessa betalar kommunen en fast ränta och erhåller 3M (3 månader) Stibor. Att delvis ta bort risken med rörlig ränta överensstämmer med kommunens målsättning om en jämn och stabil räntekostnad över tid. De räntebetalningar som uppstår genom ingångna ränteswappar överförs genom särskilt avtal till Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och kommunkoncernens internbank.

Förändring av säkringsinstrument

Under årets första åtta månader har en ränteswap förfallit, se tabell nedan. Inga nya swappar har tecknats. Totalt räntesäkras per 31 augusti 861 mnkr via swappar (föregående år 1 041 mnkr). Räntesäkring sker även via tre fasträntelån på totalt 625 mnkr. Total säkring är alltså 1 486 mnkr (1 516 mnkr).

I takt med att räntesäkringen i ränteswappar löper ut kommer omsättning och nyteckning av lån att göras delvis till bunden (fast) ränta för att uppnå tillräcklig grad av räntesäkring.

Förfallna swappar	Nominellt belopp	Slutdatum	Räntesats	Kommentar
Nordea,1360452_1850283	180 mnkr	23-05-23	3,595%	-



Redovisning

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 ingenting för ränteswapparna eftersom kommunen inte har några lån utan tvärtom lånar ut överskottslikviditet till internbanken.

Balanskravsresultat

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 nedan.

Prognostiserat resultat enligt balanskravet	2023-08-31
Ingående balanskravsresultat	0
Prognostiserat resultat enligt resultaträkning	2,6
Realisationsvinster	-1,2
Prognostiserat resultat efter balanskravsjusteringar	1,4
Medel till/från resultatutjämningsreserv	0
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	1,4
Synnerliga skäl (RIPS)	0
Balanskrav att återställa	0



Väsentliga personalförhållanden

Avsnittet beskriver kortfattat väsentliga personalförhållanden med utgångspunkt ur personalstatistik. Siffrorna ger en situationsbild per augusti varje år. (Siffrorna för 2023-08-31 är hämtade ur Hypergene 2023-09-15)

Antalet årsarbetare

Det finns flera sätt att beräkna antalet medarbetare. Ett sätt är att räkna så kallade årsarbetare med summerad arbetstid. Exempel: två anställda som är anställda 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.

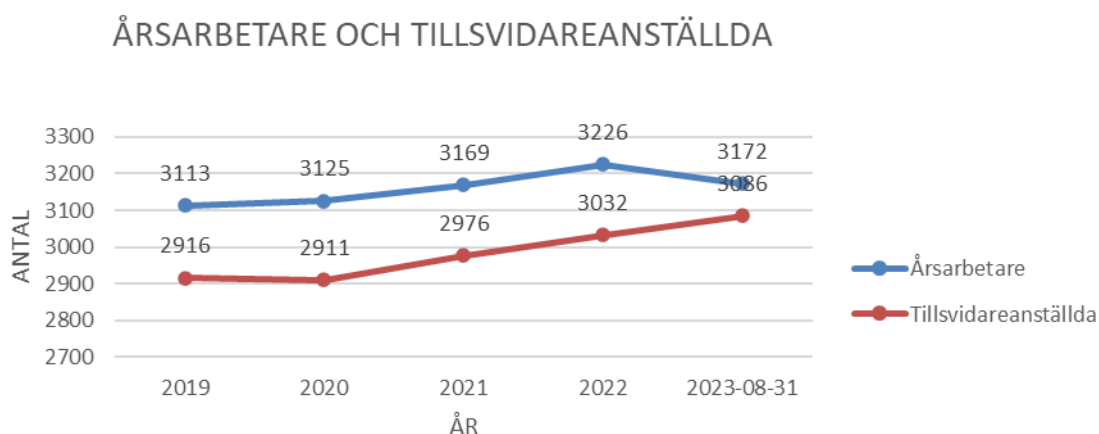
2023-08-31	2022	2021	2020	2019
3 172	3 226	3 169	3 125	3 113

Antalet 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.

2023-08-31	2022	2021	2020	2019
3 086	3 032	2 976	2 911	2 916

Antalet årsarbetare har minskat med 54 personer och antalet tillsvidareanställda har ökat med 54 personer och sedan 2022. Se även diagram.



Visstidsanställda

Med visstidsanställda avses medarbetare där kommunen upprättar tidsbegränsade anställningsavtal. Det kan vara vikariatsanställning eller så kallad allmän visstidsanställning.

2023-08-31	2022	2021	2020	2019
233	352	266	292	303

Antalet visstidsanställda medarbetare har minskat med 119 personer sedan 2022.



Timavlönade

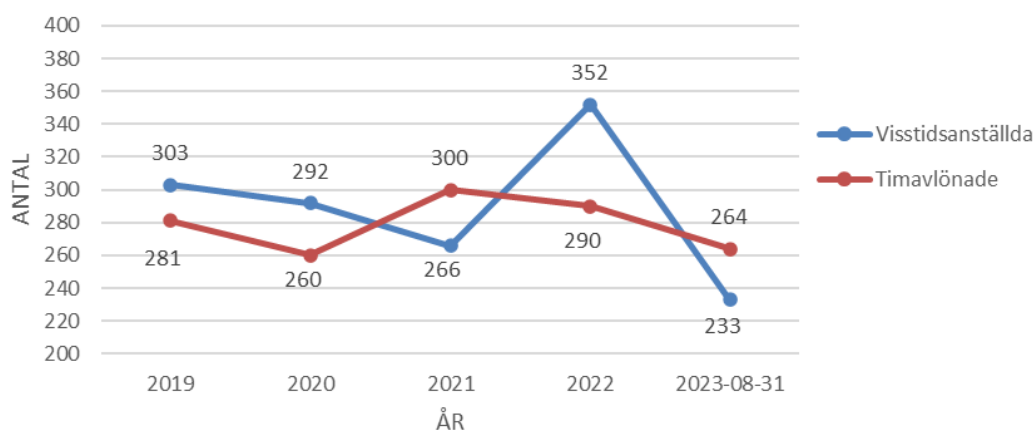
Siffrorna nedan anger tiden som timavlönad personal arbetade omräknat till heltid (årsarbeten). Timanställningar är i regel aktuella i samband med kortare vikariat eller tillfällig arbetsbelastning. Antalet timanställda har ökat med 6 personer under 2022.

Notera att denna tabell inkluderar PAN-anställda (personlig assistent/ledsagare) och RiB (räddningspersonal i beredskap) men exkluderar BEA (arbetstagare i arbetsmarknadspolitiska insatser).

2023-08-31	2022	2021	2020	2019
264	290	300	260	281

Se diagram nedan.

VISSTIDSANSTÄLLDA OCH TIMAVLÖNADE



Könsfördelning och åldersstruktur

Könsfördelningen bland kommunens anställda är 75 % kvinnor och 25 % 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 45,9 år. 22 % av medarbetarna är 34 år eller yngre, 49,5 % är mellan 35 och 54 år och 28,5 % är 55 år eller äldre.

Fram till och med år 2027 beräknas antalet anställda som går i pension vara ca 358 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. Könsfördelningen bland kommunens anställda är 77 % kvinnor och 23 % män. Denna fördelning har varit mer eller mindre konstant över tid och motsvarar könsfördelningen i Sveriges kommuner.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i kommunen har ökat från 2019 till 2023. Det man däremot ser är att den börjar att bli lägre jämfört med sjukfrånvaron under pandemiåren. Siffran landar 2023-08-31 på 6,09%. Siffrorna avser kalenderår (hämtat ur Hypergene 2023-09-15). Det skulle kunna vara en indikation att vi börjar



återgå till beteenden som innan pandemin när det gäller frånvaro samt att det proaktiva arbetet med sjukfrånvaro och arbetsmiljö börjar ge effekt. Det är för tidigt för att säga att det är en trend. (Se tabell nedan.)

2023-08-31	2022	2021	2020	2019
6,09%	7,46%	7,08%	7,46%	5,88%

Sjukfrånvaron har legat på ungefär samma nivå under januari till maj – 7,11%, 7,25%, 7,50%, 6,50% respektive 6,47%. Sjukfrånvaron har minskat något under sommarmånaderna juni – augusti, 5,33, 4,31% respektive 4,17%.

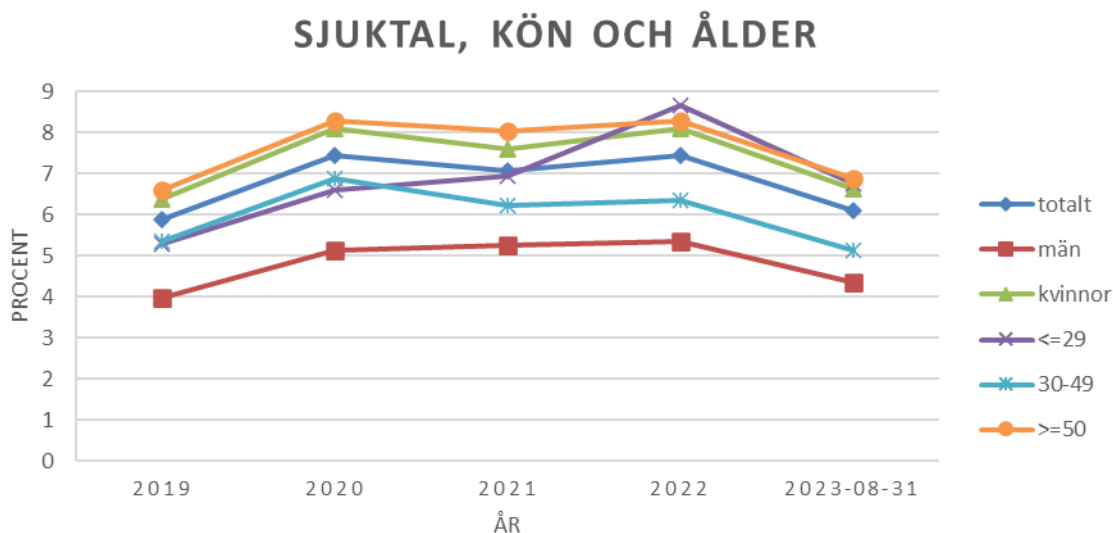
Sjukfrånvaro fördelad på kvinnor och män (%):

Kvinnor/män	2023-08-31	2022	2021	2020	2019
Kvinnor	6,65	8,12%	7,62%	8,12%	6,40%
Män	4,35	5,37%	5,26%	5,13%	3,97%

I tabellen nedan ses sjukfrånvaro fördelad på åldersgrupper (%):

åldersgrupper	2023-08-31	2022	2021	2020	2019
- 29 år	6,75	8,68%	6,94%	6,61%	5,28%
30 – 49 år	5,15	6,36%	6,22%	6,88%	5,35%
50 år -	6,89	8,29%	8,03%	8,30%	6,59%

Sjukfrånvaron har minskat i alla åldersgrupper. Frånvaron är högst i gruppen 50 år och äldre. Se diagram nedan.



Sjukfrånvaron överstigande 59 dagar har ökat sedan 2022. Se tabell nedan.

2023-08-31	2022	2021	2020	2019
38,57%	33,73%	33,27%	33,37%	39,05%



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 kompetensutmaningen som välfärden står inför krävs fokus på att utveckla både verksamheten och medarbetarna tillsammans. Det handlar om att erbjuda bra arbetsförhållanden inom kommunens yrken och att stödja medarbetarutveckling. Det innebär också att tänka nytt genom att ta vara på digitaliseringens möjligheter, använda kompetensen rätt och utforska nya arbetssätt och samarbeten. 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.

På dagens hårt konkurrerande arbetsmarknad har arbetsgivarområdet fått en allt viktigare roll. Detta visar sig inte minst på nationell nivå där SKR och parterna gjort ett flertal centrala överenskommelser för kommun- och regionsektorn. Det innebär avtal som ska förbättra villkoren gällande pension, kompetens och arbetsmiljö för sektorns medarbetare. Initiativen syftar till att skapa attraktivare arbetsvillkor och att kraftsamla även i det lokala arbetet för att möta välfärdens utmaningar så att medarbetare inom välfärden både kan skapa välfärd med hög kvalitet och samtidigt ha en hållbar arbetsmiljö.

Som ett led i de centrala överenskommelserna pågår ett par projekt i kommunen sedan 2022, som rör kommunens framtida kompetensbehov och förutsättningar för ett hållbart arbetsliv. Arbetsmiljöprojektet syftar till att förbättra det systematiska arbetsmiljöarbetet och få in perspektivet friskfaktorer för att säkerställa att vi använder oss av den kunskap som finns för att skapa friska, välmående och högpresterande verksamheter. Det fortsatta arbetet inom arbetsmiljö- och kompetensförsörjningsområdet är betydande delar för att attrahera nya såväl som att behålla nuvarande medarbetare.



Förväntad utveckling

Den ekonomiska återhämtningen efter pandemin har så här långt gått snabbare än de flesta bedömare vågat hoppas, men kriget i Ukraina ställde allt på ända ännu en gång. Det senaste året har vi sett kraftigt stigande priser och räntor vilket gör det mycket svårt för verksamheterna att kunna hålla sin budget. I den budget som är lagd för åren 2024–2026 räknar kommunen med att använda RUR alla åren för att klara verksamheterna. De ekonomiska prognosmakarna pekar nu på att de ekonomiska kurvorna pekar åt fel håll och att en lågkonjunktur står för dörren. Riksbanken har flaggat för att fortsätta höja räntan åtminstone under innevarande år och inflationen verkar ha stabiliserat sig på en hög nivå. Risken är att vi får se en högre arbetslöshet under kommande år vilket bland annat kan innebära en ökning av försörjningsstödet. Det höjda ränteläget och svårigheten att få in anbud kan också göra att vissa av de planerade investeringarna skjuts framåt i tiden.

Problemen med att rekrytera arbetskraft till vissa av verksamheterna kvarstår liksom den demografiska utmaningen. Antalet barn i de lägre åldrarna sjunker och ett arbete med översyn av skolans organisation pågår.

Vi har lärt oss mycket när det gäller digitalisering och distansarbete som vi får ha med oss och som vi kommer att ha nytta av i vårt utvecklingsarbete framåt. Möjligheterna till distansarbete gör ju till exempel att vi inom vissa verksamheter kan rekrytera från ett lite större område. I storstäderna har man redan börjat titta på att minska kontorsytorna, något som kan bli aktuellt även på mindre orter framöver.



Finansiella rapporter

Driftsredovisning

Mnkr	Intäkter	Kostnader	Nettokostnad	Budget 2023	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse mot budget 2023
Kommunstyrelse	199,1	-512,0	-312,9	-487,9	-487,9	0,0
Politisk verksamhet	0,0	-10,5	-10,5	-14,0	-15,0	-1,0
Ledning	5,9	-43,3	-37,4	-66,8	-64,5	2,3
Samhällsbyggnad	49,7	-148,1	-98,4	-132,2	-141,2	-9,0
Kultur	4,3	-40,9	-36,6	-59,7	-58,8	0,9
Arbete o kompetens	16,5	-69,0	-52,5	-90,5	-86,0	4,5
Kommunservice	114,5	-143,9	-29,4	-44,7	-43,5	1,2
Räddningstjänst	8,0	-41,9	-33,9	-55,5	-54,4	1,1
Prioriterade områden	0,2	-14,4	-14,2	-24,6	-24,6	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	80,1	-684,8	-604,7	-940,6	-947,1	-6,5
Gemensam verksamhet	3,1	-38,1	-35,0	-53,4	-53,4	0,0
Förskola och familjedaghem	23,6	-164,3	-140,7	-217,8	-217,8	0,0
Obligatorisk skola och fritidshem	43,1	-348,1	-305,1	-471,7	-479,7	-8,0
Gymnasieskola, gymnasiesärskola	7,8	-118,8	-111,0	-174,4	-174,4	0,0
Komvux och SFI	2,5	-15,5	-13,1	-23,4	-21,9	1,5
Interposter 36190 - 46390	0,0	0,0	-	-	-	-
Socialnämnd	197,2	-884,5	-687,3	-1 082,7	-1 071,3	11,4
Äldreomsorg	140,3	-455,6	-315,3	-515,9	-501,9	14,0
Individ- och familjeomsorg	8,3	-75,0	-66,7	-105,7	-108,9	-3,2
OF, omsorg & stöd, funktionsneds.	33,2	-228,4	-195,2	-293,1	-297,1	-4,0
Hälso- och sjukvårdsverksamhet	14,1	-100,6	-86,5	-131,5	-126,9	4,6
Förvaltningsstab och socialnämnd	1,4	-24,9	-23,6	-36,5	-36,5	0,0
Interposter 36190 - 46390	463,6	-463,6	0,0	-	-	-
Miljö- och byggnadsnämnd	9,03	-20,0	-11,0	-17,3	-17,3	0,0
Överförmyndare	0,1	-2,9	-2,9	-3,7	-3,7	0,0
Revision	0,3	-1,4	-1,1	-1,8	-1,8	0,0
Semesterlöneskuld, ökning			0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder			-1 619,9	-2 538,5	-2 533,6	4,8
Summa internredovisning			-1 619,9	-2 538,5	-2 533,6	4,8
<i>Justering för externredovisning:</i>			-62,7	-10,5	-39,3	-28,8
Resultat före avskrivningar			-1 682,6	-2 549,0	-2 572,9	-24,0
Avskrivningar			-21,1	-37,1	-37,1	0,0
Verksamhetens nettokostnader exkl reavinster			-1 703,6	-2 586,1	-2 610,0	-24,0
Realisationsvinster			1,2	0,0	1,2	1,2
Verksamhetens nettokostnader inkl reavinster			-1 702,4	-2 586,1	-2 608,8	-22,8
Skatteintäkter och statsbidrag			1 761,0	2 538,0	2 598,9	60,9
Finansiella intäkter			21,5	25,6	25,6	0,0
Finansiella kostnader			-13,0	-9,6	-13,0	-3,4
Resultat före extraordinära poster			67,1	-32,1	2,6	34,7
Extraordinär poster(uttag ur RUR)				42,0	0	-42,0
Resutat efter extraordinära poster			67,1	9,9	2,6	-7,3



Investeringsredovisning

Investering (Mnkr)	utfall tom augusti	Budget 2023	Prognos helår 2023	kommentarer tom augusti
Samhällsbyggnadsenheten				
Stadsparken	1,1	5,0	2,7	Minskad omfattning pga tillfälligt entreprenadavtal
Centrum, stadsutveckling	0,9	1,0	1,0	
Förnyelser lekplatser	0,3	1,0	1,0	
Dagvattenstrategi	0,6	3,7	3,7	
Hållbar utveckling	0,2	0,5	0,2	Högre andel projektfinansiering än förväntat
Naturresevat	0,5	0,5	0,5	
Hållplatser kollektivtrafik		3,4	3,4	
Åtgärder badplatser	0,5	0,5	0,5	
Forellvägen	3,9	0,0	4,0	Kostnadsökning samt försenat utförande
Gc-väg Ekshagen		2,9	2,9	
Fridkulla industrimark		2,0	0,0	Detaljplan ej antagen
Avfall skärgården		0,7	0,0	Ett större omtag planeras pga ändrad lagstiftning
Brevik ny DP		2,0	0,0	Detaljplan ej antagen
Markinköp	1,6	2,0	2,0	
Industrimark		5,0	0,0	Överförs till projekt sågen
Gc-väg St. Trädgårdsgatan	0,5	2,2	2,2	
Sjöstaden, Aquavilla + strandprom	0,6	2,0	1,8	Effektiv samordning har minskat kostnaderna
Slottsholmen	0,2	0,7	0,7	
Strömsholmen förnyelse		4,0	0,0	Inväntar ny DP
Lucerna, kajer		4,0	0,0	Överförs till projekt oljeledning
Storgatan	0,3	3,3	3,3	
Västerviksvägen, Gamleby	0,3	2,0	1,5	Inväntar återställningsarbeten (fjärrvärme Torget)
Reinvesteringar gata/broar		5,0	0,0	Överförs till kajreparationer
Helgenäs ny lekplats/utegym		1,8	0,8	Delvis utfört tidigare med andra investeringsmedel
Centrumförnyelse Totebo		2,5	1,5	Delas i två objekt (park+busshållsplatser)
Cirkulation Bökensved		2,0	2,0	Utförs 2024
Folkhälsosatsning, utemiljö	0,7	1,0	1,0	
Dräneringar Gamleby		1,5	1,5	Inväntar vattendom
Förnyelse trädplanteringar	0,1	0,5	0,5	
Gamleby hamn		3,0	2,0	Delvis extern finansiering
Hamnen, kajer	6,9	2,0	9,5	Omfattande skador vid bla Lilla Strömmen
Piperkärr ny plan / lekpl		2,5	2,5	Inväntar markåtkomst
Motionsspår		0,7	0,7	
GC Norrlandslägen	0,1	2,9	2,9	
Rörledning förstärkt UG		6,0	0,0	Överförs til projekt oljeledning
Återställn stenbeläggning centrum		0,5	0,0	Utförs 2024
Säsongsbelysning		0,5	0,5	
Trafikåtgärder	0,3	1,9	1,5	Minskad omfattning pga tillfälligt entreprenadavtal
Trygghetsåtgärder broar/tunnlar		2,0	0,0	Ett större omtag planeras pga ökade kostn under 2024
Loftahammar lekplats	1,3	0,7	2,0	
Ankarsrum badplats	1,0	0,0	1,1	Ursprungligen tänkt i mindre investeringar
Satsning spontanidrott Västralund		2,5	2,5	Omfattar kommande Skatepark Bökensved
Oljeledning Lucerna	1,6	1,3	20,0	Extrem kostandsutveckl på material samt ändrade lag
Sågen 9		4,6	13,0	Ökade kostnader genom sanering samt ändrade behö
Kajrest/ny hållpl Gränsö	0,2	4,6	4,6	Inväntar vattendom
Kajrest. Slottsholmen		0,7	0,0	Ingår i hamnen/kajer
Mindre investeringar	1,5	4,0	3,0	1,0 överförd till badplats Ankarsrum (toalett)
Beläggning	5,9	8,4	8,4	
Gatuförnyelse VA-satsning		2,0	0,6	
Totalbelopp investeringar SBE	31,2	113,5	113,5	



Forts. investeringsredovisning

Övrigt KS				
Flytt bibliotek Ankarsrum	0,0	1,0	1,0	
Mejeriet, inre underhåll	0,0	0,3	0,3	
inventarier simhall	0,0	0,2	0,2	
Campus kommunikationsutr	0,1	0,3	0,3	
Försörjningsstöd	0,0	0,3	0,3	
Räddningstjänsten Investeringsbe	3,2	4,1	4,1	Ny släckbil
Totalbelopp övrigt KS	3,3	6,2	6,2	
Bun och Soc				
Inventarier BUN	0,2	3,0	3,0	
Inventarier Socialförvaltningen	0,8	5,5	5,5	
Totalbelopp BUN och SOC	1,0	8,5	8,5	
Totalt kommunen	35,5	128,2	128,2	



Resultaträkning

Kommunen

Mnkr	Not	Kommunen			Prognos
		2023-08-31	2022-08-31	Budget 2023	2023
Verksamhetens intäkter	1	329,7	313,2		
Jämförelsestörande intäkt	1	1,2	2,2		
Verksamhetens kostnader	2	-2 012,3	-1 852,2		
Avskrivningar	3	-21,1	-19,9		
Verksamhetens nettokostnader		-1 702,4	-1 556,7	-2 586,1	-2 608,9
Skatteintäkter	4	1 203,2	1 162,1	1773,6	1800,9
Generella statsbidrag och utjämnings	5	557,8	518,0	764,4	798,0
Verksamhetens resultat		58,6	123,4	-48,1	-10,0
Finansiella intäkter	6	21,5	19,9	25,6	25,6
Finansiella kostnader	7	-13,0	-3,5	-9,6	-13
Resultat efter finansiella poster		67,1	139,9	-32,1	2,6
Periodens resultat		67,1	139,9	-32,1	2,6



Balansräkning

kommunen

Mnkr	Not	2023-08-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
<u>Anläggningstillgångar</u>		1 612,1	1 520,3
Immateriella anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekn. anläggningstillg.	8	497,4	481,8
Maskiner och inventarier	9	57,1	58,1
Finansiella anläggningstillgångar	10	1 057,6	980,4
<u>Omsättningstillgångar</u>		316,2	411,0
Förråd och lager	11	23,1	16,0
Fordringar	12	291,4	393,4
Likvida medel (Kassa/Bank)	13	1,7	1,6
SUMMA TILLGÅNGAR		1 928,3	1 931,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
<u>Eget kapital</u>	14	1 295,5	1 228,4
varav periodens resultat		67,1	100,1
varav RUR		214,5	185,3
<u>Avsättningar</u>		236,3	205,7
Avsättningar för pensioner	15	182,9	151,7
Avsättningar för skatter		0,0	0,0
Andra avsättningar	16	53,4	54,0
<u>Skulder</u>		396,4	497,3
Övriga långfristiga skulder	17	4,4	5,8
Kortfristiga skulder	18	392,0	491,5
SUMMA EGET KAPITAL AVS. O SKULDER		1 928,3	1 931,4
<u>Panter och ansvarsförbindelser</u>			
Pensionsförpliktelser utanför balansräkningen	19	730,1	708,9
Övriga ansvarsförbindelser	20	2 705,0	2 427,5



Noter

mnkr	2023-08-31	2022-08-31
1 VERKSAMHETENS INTÄKTER		
Försäljningsintäkter	14,0	11,2
Taxor och avgifter	81,9	76,8
Hyror och arrenden	58,0	56,8
Bidrag	139,0	145,1
Försäljning av verksamhet o konsulttjänster	36,5	23,2
Realisationsvinster	1,2	2,2
Försäkringsersättning		
Aktiverat eget arbete	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,3	0,1
Summa	331,0	315,4
2 VERKSAMHETENS KOSTNADER		
Löner och sociala avgifter	1 092,8	1 062,7
Pensionskostnader	154,0	99,4
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	9,1	0,2
Bränsle, energi och vatten	14,8	13,2
Köp av huvudverksamhet	228,1	207,3
Lokal- och markhyror	222,8	204,5
Övriga tjänster	153,0	139,2
<i>Varav räkenskapsrevision</i>		
Lämnade bidrag	42,7	42,3
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0
Övriga kostnader	95,0	83,3
Summa verksamhetens kostnader	2 012,3	1 852,2
3 AVSKRIVNINGAR		
Avskrivning immateriella tillgångar	-	-
Avskrivning byggnader och anläggningar	14,9	14,2
Avskrivning maskiner och inventarier	6,1	5,7
Nedskrivningar	0,0	0,0
Summa	21,1	19,9
4 SKATTEINTÄKTER		
Årets preliminära skatteinbetalningar	1 182,2	1 123,6
Prognos slutavräkning innevarande år	13,3	25,4
Slutavräkningsdiff föregående år	7,8	13,1
Summa	1 203,2	1 162,1



mnkr	2023-08-31	2022-08-31
5 STATSBI DRAG/UTJÄMNING		
Inkomstutjämningsbidrag	356,5	330,0
Kommunal fastighetsavgift	66,3	65,2
Bidrag för LSS-utjämnin g	38,6	35,0
Kostnadsutjämnin g	13,4	13,4
Regleringsbidrag	57,1	67,6
Strukturbidrag	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	25,8	6,8
Stöd för stärkt välfärd	0,0	0,0
Summa	557,8	518,0
6 FINANSIELLA INTÄKTER		
Utdelningar	0,0	0,0
Räntor från koncernföretag	8,6	5,6
Borgensavgift	9,7	9,4
Utdelning på aktier och andelar	1,0	0,5
Övriga finansiella intäkter	2,3	4,4
Summa	21,5	19,9
7 FINANSIELLA KOSTNADER		
Låneräntor	0,0	0,5
Ränta på pensionsavsättningar	12,5	2,6
RIPS-räntekostnad	0,0	0,0
Aktieägartillskott	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiell tillgång	0,0	0,0
Bankavgifter	0,5	0,4
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,1
Summa	13,0	3,5



Mnkr	2023-08-31	2022-12-31
8 MARK,BYGGNADER,TEKNISKA ANLÄGGNINGAR		
Ingående bokfört värde	481,8	456,6
Årets investeringar	30,5	53,8
Årets avskrivningar	-14,9	-21,9
Realisationsvinst	0,0	
Försäljningar/utrangeringar/nedskrivning	0,0	-6,8
Överföring från/till annat slag av tillgång	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	497,4	481,8
Anskaffningsvärden	1 206,0	1 175,5
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-708,6	-693,6
Redovisat värde	497,4	481,8

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

9 MASKINER OCH INVENTARIER		
Ingående bokfört värde	58,1	56,8
Årets investeringar	5,1	10,1
Årets avskrivningar	-6,1	-8,7
Finansiell leasing	0,0	
Utrang./försäljning/nedskrivning	0,0	-0,1
Överföring från/till annat slag av tillgång	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	57,1	58,1
Anskaffningsvärden	180,3	175,2
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-123,2	-117,1
Redovisat värde	57,1	58,1

Linjär avskrivning tillämpas. Genomsnittlig nyttjandeperiod: möbler och inventarier 12 år, större fordon tex brandbilar 15-20 år.

10 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		röstandel %
aktier koncernbolag		
Västervik Resort AB, 556735-7727	30,0	30,0
Västerviks Kommuns Förvaltn. AB, 556528-1416	252,6	252,6
Västervik Biogas AB, 556751-2941(1)	0,0	0,0
övriga aktier/andelar		
Andelskapital Kommuninvest	26,4	22,8
Övriga aktier/andelar	9,4	9,4
Lån Västerviks Kommuns Förvaltn. AB	339,2	265,6
Västerviks Bostads AB	400,0	400,0
Lån Västervik Resort AB	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	1 057,6	980,4



mnkr	2023-08-31	2022-12-31
11 FÖRRÅD OCH LAGER		
Övrigt lager	0,5	0,5
Exploateringsfastigheter industri		
Ingående värde	15,4	8,5
Årets anskaffningar	6,2	7,0
Försäljningar under året	0,9	0,0
flyttade från anläggningstillgångar	0,0	0,0
Utgående värde	22,6	15,4
summa förråd och lager	23,1	16,0
12 FORDRINGAR		
Kundfordringar	14,9	16,2
Statsbidrag/EU-bidrag	0,0	0,0
Skattefordringar	64,0	96,2
Förskottsbet.kostnader,upplupna intäkter	70,3	128,7
Övriga kortfristiga fordringar	142,1	152,3
Summa fordringar	291,4	393,4
13 LIKVIDA MEDEL		
Kassa	0,0	0,0
Bank	1,7	1,6
Summa likvida medel	1,7	1,6
14 EGET KAPITAL		
Ingående eget kapital enl fastställd BR	1 228,4	1 128,3
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>185,3</i>	<i>140,3</i>
Retroaktiv avsättning till RUR avs 2021	29,2	
Periodens resultat	67,1	100,1
Utgående eget kapital	1 295,5	1 228,4



Mnkr	2023-08-31	2022-12-31
15 AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER		
intjänat from 1998-01-01		
POSTER SOM FÖRÄNDRAT PENSIONSSKULDEN		
Ingående avsättning	151,7	145,9
Pensionsutbetalningar	-4,1	-5,7
Nyintjänad pension	17,8	4,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	11,2	2,9
Förändring av löneskatten	6,1	0,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	1,1
Byte av tryggande	-0,8	0,0
Övrigt	1,0	2,6
Utgående avsättning	182,9	151,6
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 pensions-åtaganden för två tidigare kommunalråd med 3/12 av full tjänstetid efter en mandatperiod vardera. Dessutom föreligger treårigt åtagande om visstidspension enligt särskilt avtal för en anställd i kommunen.		
16 ANDRA AVSÄTTNINGAR		
Andra avsättningar	0,0	0,0
Deponiavsättning vid årets början	54,0	44,6
avsättningar under perioden		10,0
ianspråktaga belopp under perioden	-0,7	-0,5
outnyttjat, återfört under perioden	0,0	
förändring av nuvärdet	0,0	
Utgående avsättning	53,4	54,0
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 klass1(farligt avfall) under perioden 0 kr samt Avsättning deponi klass 2 (icke farligt avfall) 0 kr. En revidering av återställningskostnaden gjordes per 2017-12-31, vilket medförde en ytterligare avsättning på 22,3 mnkr och en revidering per 2022-12-31 med ytterligare avsättning på 10,0 mnkr.		



Mnkr	2023-08-31	2022-12-31
17 LÅNGFRISTIGA SKULDER		
Nordea checkkredit	0,0	0,0
Kommuninvest	0,0	0,0
Övriga skulder(investeringsbidrag)	4,4	5,8
Summa	4,4	5,8
18 KORTFRISTIGA SKULDER		
Leverantörsskulder	92,7	152,5
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	0,0	,
Moms och punktskatter	3,7	3,0
Personalens skatter, avgifter o löneavdrag	67,1	58,1
Övriga kortfristiga skulder	10,6	12,7
Uppl. kostnader, förutbet. intäkter	217,8	265,2
Summa kortfristiga skulder	392,0	491,5
19 ANSVARSFÖRBINDELSER Pensionsförpliktelser intjänade tom 1997-12-31		
POSTER SOM FÖRÄNDRAT PENSIONSSKULDEN ansvarsförbindelsen		
Ingående ansvarsförbindelse	708,9	742,4
Pensionsutbetalningar	-29,1	-40,9
Nyintjänad pension	1,1	-1,5
Ränte- och basbeloppsuppräknig	46,1	16,7
Förändring av löneskatten	4,1	-6,5
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0
Övrigt	-1,0	-1,2
Utgående ansvarsförbindelse	730,1	708,9
20 BORGENSÅTAGANDEN		
Kommunägda företag	2702,5	2 425,0
Enskilda egnahem och småhus	0,0	0,0
Ideella fören. o ekonomiska stiftelser	2,5	2,5
VBAB, Fastigo, statligt bidrag		
Summa borgensåtaganden	2705,5	2 427,5

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 2022-12-31 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 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kr (510 966 139 138 kr) och totala tillgångar till 537 006 752 858 kr (518 679 716 010 kr). Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 668 270 116 kr (2 573 656 490 kr) och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 667 422 334 kr (2 615 257 445 kr).



Redovisningsprinciper

Kommunal redovisning

Den kommunala redovisningen regleras av Kommunallagens kapitel elva samt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Därutöver lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer för kommunsektorns redovisning. Tillämpade uppställningar och redovisningsprinciper överensstämmer med den kommunala redovisningslagen. Kommunen följer de rekommendationer som lämnats av RKR.

Jämförelsestörande poster

I rapporten återfinns några jämförelsestörande poster som avser realisationsvinster. För att en post ska betraktas som jämförelsestörande ska posten uppgå till väsentligt belopp och vara av ett sådant slag att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet. Se not 1.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter

Kostnaderna för snöröjning och sandsopning är traditionellt högre på våren (januari-mars) än under de sista månaderna på året. Detta har beaktats i prognosen. Justering har gjorts av semesterlöneskulden per augusti utifrån aktuella uppgifter i personalsystemet Personec. Även detta har beaktats i prognosen.

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 anskaffningsvärdet 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

Skiljningen 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 skattekrönor 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.

Skattkraft

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 skattekrönor, 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.