



VÄSTERVIKS  
KOMMUN

# Årsredovisning 2023

Västerviks kommun



## Innehåll

<b>Årsredovisning 2023 .....</b>	<b>1</b>
<b>Årsredovisningen i korthet .....</b>	<b>4</b>
Befolkningsutveckling .....	4
Måluppfyllelse.....	4
Ekonomiskt resultat .....	4
Utmaningar.....	5
<b>Förvaltningsberättelse.....</b>	<b>6</b>
Översikt över verksamhetens utveckling .....	6
Den kommunala koncernen.....	7
Privata utförare.....	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning samt förväntad utveckling.....	9
Händelser av väsentlig betydelse under 2023.....	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	14
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	15
Måluppfyllelse.....	29
Uppdrag.....	38
Risk och kontroll .....	48
Balanskravsresultat .....	53
Väsentliga personalförhållanden .....	55
<b>Finansiella rapporter.....</b>	<b>59</b>
Driftsredovisning.....	59
Investeringsredovisning.....	60
Balansräkning.....	62
Resultaträkning .....	63
Kassaflödesanalys.....	64
Noter.....	65
Redovisningsprinciper .....	72
<b>Revisionsberättelse .....</b>	<b>74</b>
<b>Ord och begreppsförklaringar.....</b>	<b>75</b>
<b>Korta fakta om kommunen .....</b>	<b>77</b>

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Under 2023 har vi sett betydande framsteg och förändringar som påverkat vårt samhälle på olika sätt.

Vi började året med en betydelsefull händelse - invigningen av den första etappen av den nya simhallen på Bökensved, vilket markerade starten på en omfattande omgestaltning av hela området. Denna investering är bara ett exempel på vårt åtagande att förbättra folkhälsan och livskvaliteten för våra invånare och skapa mer hållbara och trivsamma miljöer.

Vi har också framgångsrikt förnyat vår ISO-certifiering under våren, vilket är en viktig bekräftelse på vårt engagemang för kvalitet och effektivitet i vår verksamhet.

En annan glädjande utveckling är Västerviks kommuns placering i servicemätningen "Löpande insikt". Vi har sett en stadig uppåtgående trend de senaste åren och nu rankas vi högt bland andra kommuner. I 2022 års ranking placerar sig Västerviks kommun på 53:e plats av 196 deltagande kommuner. Detta är ett resultat av det hårda arbete och den dedikation som våra medarbetare visar varje dag för att tillhandahålla en förstklassig service till våra invånare.

Under 2023 fattade vi beslutet att intensivifiera kommunens näringslivsarbete genom att fokusera på att förbättra tillväxten och företagsservicen ytterligare. Som en del av denna strategi genomförde vi en omorganisation av enheten Arbete och Kompetens, vilket innefattade enheterna Campus, arbetsmarknad/integration och försörjningsstöd. Denna omorganisation resulterade i att enheten döptes om till Näringsliv och Kompetens. Till enheten rekryterades en näringslivschef och tillfördes en ny näringslivsavdelning som fokuserar på de näringslivsfrågor som lyfts tillbaka till kommunen.

Vi har även mött utmaningar under året. Befolkningsprognosen visar på en minskning i förskoleåldrarna, vilket har lett till en översyn av vår skolstruktur. Det är viktigt att vi fortsätter att anpassa oss till förändringar i befolkningsstrukturen för att kunna erbjuda bästa möjliga utbildning för våra barn och ungdomar.

Vi har också noterat viktiga resultat från SCB:s Medborgarundersökning, där våra invånare generellt sett ger positiv feedback på kommunens verksamheter. 94,2 procent av kommunens invånare tycker att kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på, vilket är högre än övriga riket som hamnar på 91,8 procent. Samtidigt har vi identifierat områden där vi kan förbättra oss, särskilt när det gäller jämlikhet, integration och förtroende för våra beslutsfattare.

På kulturområdet har vi haft många anledningar att fira. En ny kulturscen har skapats på Bryggaren och vår kulturskola har firat sitt 70-årsjubileum med en minnesvärd föreställning. Det är viktigt att fortsätta stödja och främja kulturen i vår kommun för att berika livet för våra invånare.

Slutligen har säkerheten varit en prioritet under året, särskilt med höjningen av terrorhotnivån. Vi har arbetat aktivt för att stärka vårt säkerhetsarbete och skydda våra medborgare från eventuella hot och risker.

Jag vill tacka alla kommunkoncernens medarbetare, invånare och samarbetspartners för deras engagemang och bidrag till att göra Västerviks kommun till en ännu bättre plats att leva och verka i. Vi ser fram emot fortsatt framgång och utveckling under resten av året.

Harald Hjalmarsson  
Kommunstyrelsens ordförande



# Årsredovisningen i korthet

2023 är på sätt och vis kontrasternas år. Året inleddes med en skenande inflation och stigande räntor, där prognosmakarna överträffade varandra i att förklara hur svårt året skulle bli. Under de sista två månaderna av året har vi fått se en snabb vändning där inflationen avtagit ganska raskt och där riksbankerna – både vår egen och de flesta andra västerländska – slutade höja räntorna ganska tvärt. Marknaden har redan prisat in 4–6 räntesänkningar med början i mitten av 2024. De flesta är dock överens om att vi är i en lågkonjunktur. Arbetsmarknaden har hittills hållit ifrån bra men nu börjar det märkas även där. För kommuner och regioner är 2023 och 2024 extra tuffa år inte bara på grund av allmänna kostnadsökningar utan också de kraftiga ökningarna av pensionskostnaderna. Många kommuner räknar därför med att använda sig av RUR (Resultatutjämningsreserv) eller "synnerliga skäl" för att klara de negativa resultaten. Västerviks kommun hade budgeterat för att kunna använda 42 mnkr av RUR men behövde till slut inte använda det.

## Befolkningsutveckling

Under det gångna året minskade kommunens befolkning med 216 individer, till 36 434. Förklaringen till minskningen var ett stort negativt födelsenetto (-201) samtidigt som flyttnettot var lägre än de senaste åren.

Flyttnettot var negativt för inrikes flyttningar för andra året i rad (-69) medan det var positivt för utrikes flyttningar (+39). Gentemot egna länet var flyttnettot -49 och gentemot övriga Sverige -20. Det totala flyttnettot var negativt, -30, för första gången på 12 år. De senaste åren har annars överskott i de utrikes flyttrörelserna kunnat väga upp för negativa inrikes flyttsiffror.

Gällande invandringar var nettot 2023 det lägsta sedan 2007. Tendensen med lägre rörlighet över gränserna har vi sett under en längre tid, Invandringssiffrorna har legat på en relativt låg nivå sedan Corona-pandemin.

Det föddes 289 barn i kommunen under 2023. Trots att födelsetalen är något högre än det negativa rekordåret 2022 får vi leta oss tillbaka till början av 2000-talet för att hitta senaste året med så låga födelsetal. Antalet döda var i nivå med de senaste åren.

## Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige gav i budget 2023 verksamheterna 26 mål, 37 uppdrag och 8 prioriterade områden att arbeta med. Av målen nås 18 stycken vilket motsvarar 69 %, av uppdrag nås 32 (86 %) och av prioriterade områden nås 7 stycken vilket motsvarar 88 %. Totalt 80 %.

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

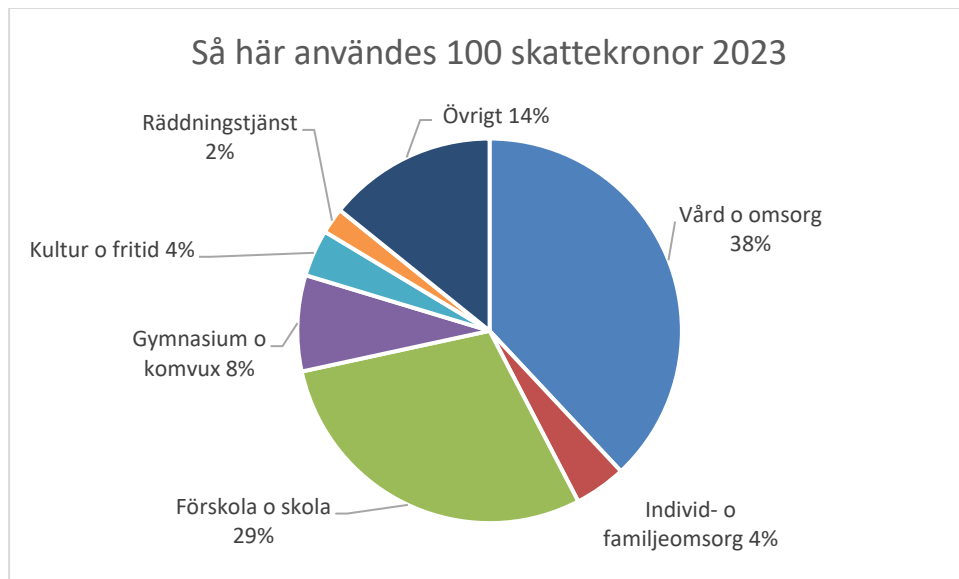
## Ekonomiskt resultat

Koncernens resultat blev 48,0 mnkr (föregående år 208,7 mnkr). Kommunens resultat blev 10,5 mnkr (föregående år 100,1). Budgeterat resultat i kommunen var satt till 9,9 mnkr om 42,0 mnkr användes av RUR (Resultatutjämningsreserven). Inget har nu använts av RUR och resultatet är då 42,6 mnkr bättre än budgeterat. I november 2023 ändrades budget genom att RUF (Resultatutjämningsfond) tillskötts med 8,4 mnkr för att täcka kostnaden för ett markköp. Det gjorde att budgeten sattes till 1,5 mnkr och då är resultatet 51,4 mnkr bättre än budget. Förklaringen till årets resultat är kraftigt



förbättrad skatteprognos mot budget och generella bidrag med sammanlagt 89,7 mnkr. Utan dessa tillskott hade resultatet i stället varit negativt.

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



## Utmaningar

Våra tidigare utmaningar kring demografi, kompetensförsörjning och en hög investeringstakt finns kvar även efter pandemin. Under året har konjunktoren avtagit och vi har fortfarande stora ekonomiska utmaningar i form av höga räntor och inflationstal som vi inte varit i närheten av på många år. Det innebär ett nytt ekonomiskt läge som vi snabbt måste anpassa oss till. Även det säkerhetspolitiska läget innebär stora utmaningar där vi märkt av att cyberattacker och desinformationskampanjer i sociala medier ökat. Flera kommuner har under året drabbats av mycket kännbara dataintrång.

# Förvaltningsberättelse

## Översikt över verksamhetens utveckling

Koncernen, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	3 883,6	3 699,6	3 465,5	3 310,3	3 230,5
Kostnader	-3 489,7	-3 196,6	-3 006,7	-2 906,4	-2 825,3
Årets resultat	48,0	208,7	190,6	146,9	123,1
Långfristiga skulder	2 810,2	2 498,0	2 411,7	2 366,8	2 360,9
Soliditet, %	36,1	38,6	37,2	35,5	33,8
Soliditet %,inkl pensioner	24,9	26,5	23,8	20,9	18,0
Investeringar	715,8	487,1	442,6	555,9	537,4
Antal anställda, tillsvidare	3 439	3 352	3 286	3 239	3 235

Kommunen, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	538,6	503,6	446,9	447,5	423,3
Kostnader	-3 152,0	-2 907,4	-2 748,6	-2 690,0	-2 577
Skatter och statsbidrag	2 627,7	2 514,5	2 392,9	2 275,7	2 193,6
Årets resultat	10,5	100,1	83,7	25,9	33,8
Långfristiga skulder	4,4	5,8	7,2	10,6	0
Soliditet, %	62,7	63,6	62,5	60,7	63,2
Soliditet, inkl pensioner %	26,6	26,9	21,4	16,3	13,9
Investeringar	73,0	64,0	63,9	67,9	72,2
Borgensåtagande	4 518,4	3 974,5	3 350,6	2 912,6	2 802,6
Antal invånare 31/12	36 434	36 650	36 747	36 655	36 679
Skattekraft i % av riket	87	88	88	89	89
Skattesats	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16
Antal årsarbetare	3 215	3 226	3 169	3 125	3 113
Sjukfrånvaro i %	6,69	7,46	7,08	7,46	5,88

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 48,0 mnkr vilket är betydligt lägre än föregående år (208,7 mnkr). Kommunens resultat blev 10,5 mnkr (100,1 mnkr) vilket är betydligt bättre än budgeterat men mycket lägre än föregående år. Resultatförbättringen mot budget förklaras av de kraftigt förbättrade skatteprognoserna under året.

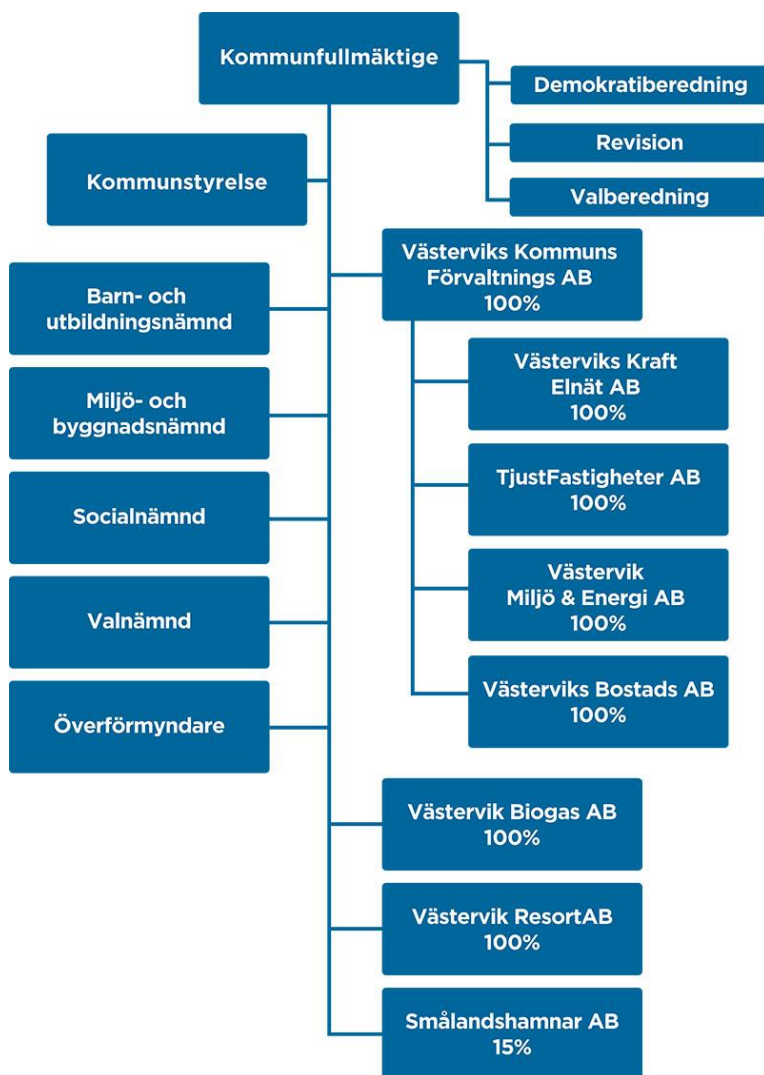
Aktuellt borgensåtagande uppgår till 2 852,4 mnkr. Kommunfullmäktige fattade i november 2023 beslut om att höja kommunens borgensram för de kommunala bolagen till 4 516 mnkr (tidigare 3 972 mnkr) vilket motsvarar låneramen för 2024. Risken bedöms som låg för att åtagandet ska behöva infrias. Den absolut största delen avser kommunens egna bolag där kommunen kontinuerligt följer utveckling och verksamhet. Bedömningen är att bolagens resultatnivåer är betryggande.

Antal årsarbetare i kommunen har minskat med 11 sedan föregående år. Sjukfrånvaron i kommunen har minskat med 0,77 %.



## Den kommunala koncernen

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. I slutet av december förvärvade Västerviks Bostads AB de två bolagen VBAB Lindö AB och VBAB Kompassen AB. Planen är att dessa ska fusioneras in i bolaget under våren 2024 och de är därför inte med i organisationsstrukturen nedan.



## Privata utförare

Kommunen anlitar privata utförare på flera väsentliga områden, främst inom förskola, skola, hemtjänst, inom LSS-verksamheten och placeringar på HVB-hem. I hemtjänsten finns valfrihets-systemet enligt LOV. Ersättning till privata utförare (privata företag, föreningar och stiftelser) utgör 2023 13,3 % av socialförvaltningens nettokostnader och 13,9 % om vi inkluderar stat, kommun och region. Privata utförare av huvudverksamhet i kommunstyrelsens förvaltning utgör 13,5 % av



nettokostnaden. För barn- och utbildningsförvaltningen utgör privata utförare 5,4 % av nettokostnaderna och om vi inkluderar stat, kommun och region är det 9,7 %. (Med huvudverksamhet avses undervisning men inte till exempel skolskjuts och städning.)

I tabellerna nedan ses antalet barn och elever i privat verksamhet i snitt under 2023:

Förskola - antal barn	Utfall 2023	Barnpensionsberäkning	Skillnad
Kommunal förskola	1 517	1 515	2
Kommunal ped. omsorg	8	8	0
Fristående förskola	144	152	-8
<b>Totalt</b>	<b>1 669</b>	<b>1 675</b>	<b>-6</b>

Grundskola - antal elever	Utfall 2023	Elevpensionsberäkning	Skillnad
Kommunal f-3	1 466	1 455	11
Kommunal 4-6	1 158	1 155	3
Kommunal 7-9	1 040	1 045	-5
<i>Kommunal totalt</i>	<i>3 665</i>	<i>3 655</i>	<i>10</i>
Fristående f-3	32	45	-13
Fristående 4-6	20	20	0
Fristående 7-9	158	160	-3
<i>Fristående totalt</i>	<i>210</i>	<i>225</i>	<i>-15</i>
<b>Totalt</b>	<b>3 875</b>	<b>3 880</b>	<b>-5</b>

Västerviks gymnasium har haft 971 elever i snitt under året. 127 elever som är folkbokförda i Västervik har läst i annan kommuns gymnasieskola/förbund och 113 elever har läst vid fristående skolor runt om i landet.

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

Tillsvidareanställda koncernen	2023	2022	2021	2020
Kommunen	3111	3032	2976	2911
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	0	0	0	0
Västerviks Bostads AB	144	141	136	147
TjustFastigheter AB	0	0	0	0
Västervik Miljö & Energi AB	169	164	164	169
Västervik Kraft Elnät AB	0	0	0	0
Västervik Resort AB	15	15	10	11
Västervik Biogas AB	0	0	0	0





## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning samt förväntad utveckling

### Samhällsekonomin och omvärlden

Efter en period av hög inflation och stigande räntor ser vi nu en dämpad konjunktur som bidrar till lägre inflation och räntor som förmodligen nått toppen och kommer börja sänkas under 2024. SKR pekar i sin decemberrapport på att trots en svag omvärldskonjunktur i år har svensk industri och export utvecklats hyfsat starkt, till skillnad från den inhemska efterfrågan i Sverige. Ännu syns inte någon snar vändning utomlands och många indikatorer pekar på en fortsatt svag tillväxt för global industri och handel. Trots att inflation och räntor nu verkar ha stabiliserats och börjar gå åt rätt håll så är den förväntade BNP (bruttonationalprodukten) mycket svag även nästa år. De flesta bedömare tror på en stabilisering av räntor och inflation under 2024 men det geopolitiska läget är ett stort orosmoment. Krig i Ukraina och i Israel men också ett "supervalår" med EU-val och många länder som under 2024 ska hålla nationella val. Trots allt tror de flesta prognosmakare inte på en lång och djup lågkonjunktur utan en "mjuklandning" med styrränta runt 2,5 % och en inflation nära målet på 2 % redan i slutet av 2024.

### Kommunernas ekonomi

2023 har varit ett ekonomiskt tufft år för kommunerna på grund av kraftiga kostnadsökningar och höjda räntor. Sektorns förutsättningar framåt är utmanande. Vi har nyligen gått in i en lågkonjunktur med kvardröjande höga räntenivåer och en hög kostnadsnivå, även om inflationen nu verkar vara på rätt väg. SKR bedömer att en svagare arbetsmarknad ger ett svagt skatteunderlag 2024.

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

### Västerviks kommun

Västerviks kommun har de senaste åren visat stabila ekonomiska resultat samtidigt som skattesatsen varit oförändrad. Pandemiåren har givit starka ekonomiska resultat som förklaras av generella statliga pandemistöd, men också betydligt högre skatteintäkter på grund av den snabba konjunkturåterhämtningen under 2021 och 2022. 2023 blev däremot ett mycket tufft år rent ekonomiskt. Kraftigt höjd inflation och höjda pensionskostnader kompensades av ökade skatteintäkter som räddar årets resultat. Bolagen har haft utmaningar med höga elpriser, allmänna prisökningen och de höjda räntekostnaderna vilket speglas i årets resultat.

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



## Arbetsmarknad

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

Antal arbetslösa unga 18–24 år i Västervik uppgick under december 2023 till 146 personer. En total ökning med 14 personer jämfört med samma period 2022.

I tabellen nedan visas arbetslösheten som andelen av den registrerade arbetskraften för olika grupper. För Västerviks del har alla tre värdena förbättrats jämfört med föregående år.

Arbetslöshet	2023	2022	2021	2020
Totalt Västervik	5,9 %	6,3 %	7,1 %	8,5 %
Totalt riket	6,7 %	6,6 %	7,2 %	8,8 %
Ungdomsarbetslöshet, 18 - 24 år Västervik	9,2 %	9,3 %	9,9 %	12,3 %
Ungdomsarbetslöshet, 18 - 24 år riket	8,3 %	8,1 %	8,7 %	11,8 %
Utrikesfödda, Västervik	15,3 %	16,6 %	19,7 %	25,0 %
Utrikesfödda, riket	15,6 %	16,6 %	17,8 %	21,1 %

Antal hushåll med behov av försörjningsstöd har fortsatt att minska även under 2023. Under året har 367 hushåll fått hjälp ekonomiskt, jämfört med 446 år 2022. Det är en minskning av antal hushåll med ca 18 %, och innebär en minskning av utbetalda bidrag på 2,8 mnkr i förhållande till föregående år. Genom ett systematiskt arbete med planering och uppföljning har antalet hushåll med långvarigt behov fortsatt att minska. Verksamheten fortsätter också att arbeta för en mer digital hantering av handlägningsprocessen, vilket innefattar att öka användningen av e-tjänsten samt funktioner på mina sidor så som besöksbokningar.

## Näringslivsutveckling i Västerviks kommun

Under 2023 fortsatte näringslivet att påverkas av större omvärldshändelser, främst kriget i Ukraina. En effekt av kriget i Ukraina är ökade energipriser, ökad inflation och därigenom ökade räntor. Det har haft en inverkan på den mer konsumtionsledda delen av ekonomin såsom handel, restaurang och byggsektorn. Näringslivet i kommunen fortsätter att vara relativt robust och vi har, trots omvärldsläget med inflation och räntehöjningar som följd, inte sett någon markant ökning av varsel och konkurser i Västerviks kommun.

Olikt befolkningstillväxten, har Västerviks näringsliv 2023 haft förhållandevis positiva signaler, med en fortsatt nettotillväxt av företag, både i form av nystartade och nyetablerade verksamheter samt en arbetslöshet som är fortsatt lägre än riket. En intressant signal är ett fortsatt intresse att etablera verksamheter som är inriktade på hållbarhet och nyttjande av lokal energiförsörjning. Anläggande av solcellsparkar ökar markant där tillstånd har beviljats för parker på sammanlagt hundratals hektar.

Antalet gästnätter fortsätter att öka och preliminärt ökade antalet under året med ca 1,7 %, vilket skulle innebära en ny högsta notering och är nu ca 473 000. Samverkande kampanjarbete, förlängning av besökssäsongen och en svagare svensk valuta har varit bidragande faktorer.



Genom samarbetet med innovationsnätverken Atrinova och Kalmar Science Park har antalet lokala och etablerande företag ökat som söker möjligheter att utveckla sin verksamhet bl a för affärsidéer som grundar sig på hållbarhet och cirkulär ekonomi. Av regionens utdelade företagsstöd hade Västerviks kommun den högsta andelen, ca 30 % i region Kalmar län. Det är i princip dubbelt så mycket jämfört med kommunens andel av företag i regionen, ca 15 %.

Inom kommunorganisationen kan man via Insikt se att servicenivån mot företag fortsätter att ligga kvar på en hög nivå och preliminärt för 2023 ligger det på NKI 77, vilket innebär betyg Högt. Under året har det arbetats intensivt med att skapa en ny näringslivsorganisation inom kommunen som också inkluderat rekrytering av en ny Näringslivschef.

Kommunkoncernen har bibehållit en hög investeringstakt i infrastruktur, boende, anläggningar, etc., inklusive ny vårdcentral och trygghetsboende i Gamleby. Under 2024 påbörjas en miljardinvestering i reningsverket i Västervik.

Antalet konkurser ökade något, men ligger fortfarande på en mycket låg nivå.

Under 2023 hade Västerviks kommun ett positivt nettotillskott av 42 företag, att jämföra med 2022 då nettotillskottet var 55 företag. För 2023 innebar det en företagstillväxt på 1,2 %, att jämföra med 1,6 % för 2022. (Se tabell nedan, källa: Improvera).

Antal företag i kommunen	2023	2022	2021	2020
Antal företag 31/12	3 575	3 533	3 478	3 406
Nystartade företag	185	187	191	192
Nyinflyttade företag	71	75	81	71
Upphörda företag	-142	-115	-121	-133
Konkurser	-21	-19	-18	-20
Utflyttade företag	-51	-73	-61	-53
<b>Total förändring</b>	<b>42</b>	<b>55</b>	<b>72</b>	<b>57</b>
Nettotillväxt	1,2 %	1,6 %	2,1 %	1,7 %

### Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

För kommuner är skatter och utjämningsbidrag de absolut största intäkterna. En av de stora *omvärldsriskerna* är förknippad med reducerade skatteintäkter till följd av högre arbetslöshet vid en konjunkturedgång. En positiv utveckling på arbetsmarknaden med fler arbetade timmar är viktig för skatteunderlaget och kommunernas intäkter. När antalet timmar ökar skapas reformutrymme i den kommunala ekonomin. En annan påtaglig risk är reducerade statsbidrag, eftersom de beror på politiska beslut på nationell nivå, vilka är svåra att förutse och varierar över tid. Under pandemiåren har vi sett stora slag i både skatteintäkter och statliga bidrag som gjort att en långsiktig planering och stabilitet försvårats.

En av de största *verksamhetsriskerna* är att säkra personalförsörjningsbehovet för framtiden genom att attrahera och behålla kompetenta medarbetare till verksamheterna. Pensionsavgångar, personalomsättning och ökande sjukfrånvaro i kombination med växande verksamhet och brist på utbildad personal, innebär att konkurrensen om arbetskraften ökar. Det är därför av största vikt att behålla redan anställd personal, bland annat genom arbetsmiljöåtgärder som främjar närvaro och minskar sjukfrånvaron samt förlänger arbetslivet. De hälsofrämjande åtgärderna måste stå i centrum för att arbetsmiljön ska förbättras. Det är ett viktigt inslag i konkurrensen om arbetskraften framöver.



De *finansiella riskerna* som kommunkoncernen framför allt är exponerad för är ränterisk, finansieringsrisk, kredit- och likviditetsrisk. Riskmandatet är utformat för att minimera riskerna och regleras främst i kommunens finanspolicy som styr verksamheten i internbanken. Internbanken har per bokslutsdagen alla sina lån i Kommuninvest, totalt 2 850 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 hade vid årsskiftet rörlig ränta och 761 mnkr var räntesäkrat via swappar. 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.

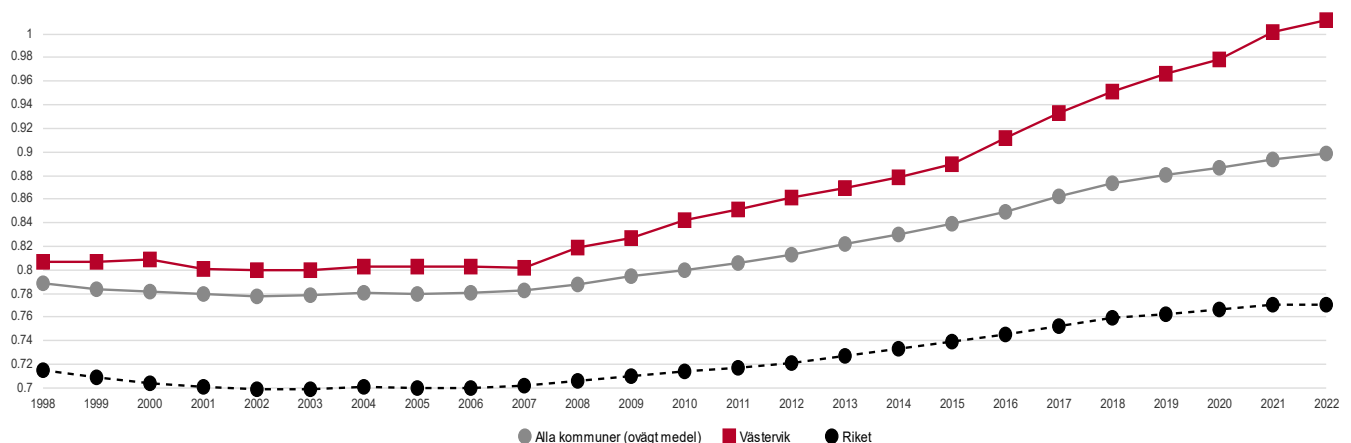
Framtida *pensionsförpliktelser* utgör betydande belopp i kommunerna. Kommunkoncernens samlade avsättningar för pensioner i balansräkningen och pensionsförpliktelser redovisade inom linjen avser kommunen. Värderingen av pensionsförpliktelserna har gjorts med tillämpning av RIPS 21. Kommunens pensionsmedel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

## Befolkning

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

Enligt den senaste statistiken från SCB per december 2023 minskar kommunens befolkning med 216 individer till 36 434. Inte bara antalet i befolkningen utan även sammansättningen åldersmässigt är viktig att följa. Antal födda understiger antal döda och antalet äldre ökar. Även den demografiska försörjningskvoten ökar. Nedanstående diagram är hämtat från Kolada.se och visar utvecklingen av den demografiska försörjningskvoten, dvs hur många personer var och en i arbetskraften (20 - 64 år) ska försörja ytterligare. Ett lågt tal är att föredra. Senaste tillgängliga statistiken är från 2022 och visar att försörjningskvoten för Västervik (röd linje) ökar snabbare än både riket och alla kommuner och nu är uppe på 1,01 (1,00).

## Demografisk försörjningskvot



## Händelser av väsentlig betydelse under 2023

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. En större utredning har gjorts för att se över skolstrukturen i kommunen.

Efter sommaren genomfördes SCB:s Medborgarundersökning där kommuninvånarna gav, över lag, gott betyg till kommunens verksamheter. 94,2 procent av kommunens invånare tycker att kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på, vilket är högre än övriga riket som hamnar på 91,8 procent. De områden där vi tappat mest handlar om kommunens arbete för jämlikhet och integration samt förtroendet för politiker och beslutsfattare.

En ny kulturscen har tillskapats på Bryggaren som renoverats och fyllts med föreställningar och konserter under året. Vår kulturskola har också fyllt 70 år vilket firats med en jubileumsföreställning.

Säkerhetspolisen höjde under året terrorhotnivån och Västerviks kommun har i och med det stärkt sitt säkerhetsarbete.



## 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 och nämnderna samt styrelserna för de kommunala bolagen. Därtill finns det en tjänstemannaorganisation. 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. Kommunstyrelsen (KS) följer löpande utvecklingen av kommunens ekonomi i ekonomirapporter som upprättas månadsvis. KS har *uppsiktsplikt*, dvs 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 uppgick till 3 972 mnkr. I november fattade KF beslut om att utöka ramen för borgen till koncernen till 4 516 mnkr. Inklusivt övriga borgensåtagande borgar kommunen för 4518,4 mnkr.

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

### 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 kommunstyrelsen. Där fel och brister upptäcks ska förslag på åtgärder finnas. Avrapporteringen för året är överlag bra men vissa brister finns fortfarande. Vi kan konstatera att internkontrollplanen fångar upp bristerna men vissa brister hänger kvar år efter år. Planerade åtgärder finns för att avhjälpa bristerna.



## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

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

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

### Utvärdering av kommunens finansiella ställning

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

#### Resultat

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

#### Kapacitet

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

#### Risk

Finns någon risk som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?

#### Kontroll

Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

### Sammanfattande bedömning

Västerviks kommun har en stabil ekonomisk ställning trots några mycket utmanande år med pandemi och det senaste året även mycket hög kostnadsökning. Årets resultat på 10,5 mnkr blev betydligt bättre än budgeterat. Enligt budget fanns möjlighet att använda RUR (resultatutjämningsreserv) med





42 mnkr vilket inte behövde nyttjas. Den positiva avvikelsen mot budget beror på att skatteintäkter och generella bidrag för året blev mycket bättre än budgeterat. Förklaringen är att arbetsmarknaden stått emot den väntade konjunkturedgången oväntat bra vilket hållit skatteintäkterna uppe mer än vad som beräknades när budgeten lades. Totalt är avvikelsen på skatteintäkter och statsbidrag 72,7 mnkr. Övriga positiva avvikelser mot budget är högre finansiellt netto med +12,5 mnkr realisationsvinster +2,9 mnkr och lägre avskrivningar med +4,7 mnkr. De negativa avvikelserna mot budget är högre pensionskostnader med -24,8 mnkr, avsättning till deponifond -5 mnkr, negativ avvikelse på nämnderna med -1,6 mnkr (här ingår obudgeterade riktade statsbidrag med +17 mnkr) och justering för externredovisning -10,5 mnkr.

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

För 2023 har KF beslutat om två finansiella mål för kommunen. Det ena är att resultatet ska uppgå till minst 0,4 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Under året ändrades budgeterat resultat i och med att KF i november beslutade om budgettillskott från RUF (resultatutjämningsfonden) med 8,4 mnkr till samhällsbyggnadsenheten för inköp av mark. Nytt budgeterat resultat för året blev då 1,5 mnkr (om Resultatutjämningsreserven användes). Årets resultat överstiger målet, även det ursprungliga målet, tack vare kraftigt ökade skatteintäkter mot budget.

Det andra finansiella målet är att kunna finansiera investeringar med egna medel (resultat + avskrivningar) sett över en femårsperiod. Kommunen har under 2023 investerat 73,0 mnkr. Investeringsbudgeten för 2023 är beslutad till 128,2 mnkr men nåddes inte av olika anledningar. (Se vidare under Finansiella rapporter, Investeringsredovisning). En stor del av de investeringsintensiva verksamheterna återfinns i de kommunala bolagen. Årets investeringar ryms inom investeringsutrymmet (resultat och avskrivningar sett över fem år) och målet om självfinansiering har uppnåtts.

Kommunfullmäktige har fastställt 26 mål (inklusive de två finansiella), 37 uppdrag och 8 prioriterade områden i budget 2023. Under året nås 18 av 26 mål (69 %) och 32 av 37 uppdrag (86 %) och 7 av 8 prioriteringar (88 %). Totalt uppfylls 80 % av mål, uppdrag och prioriteringar. Det är lägre jämfört med föregående år (87 %) men då fanns det också färre uppdrag. Flera av de mål och uppdrag som inte nås innebär ett långsiktigt arbete.

Kommunen har ett positivt balanskravsresultat och nettokostnaderna understiger nettointäkterna samtidigt som soliditeten är stabil. Primärkommunen har fortfarande inga lån. Kommunens rating av kreditvärdighet hos Kommuninvest är fortsatt mycket god. Vår bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås i kommunen.

### **Resultat och kapacitet**

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



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

Resultat efter finansiella poster, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
kommunen	10,5	100,1	83,7	25,9	33,8
Koncernen*	48,0	208,7	190,6	146,9	153,7

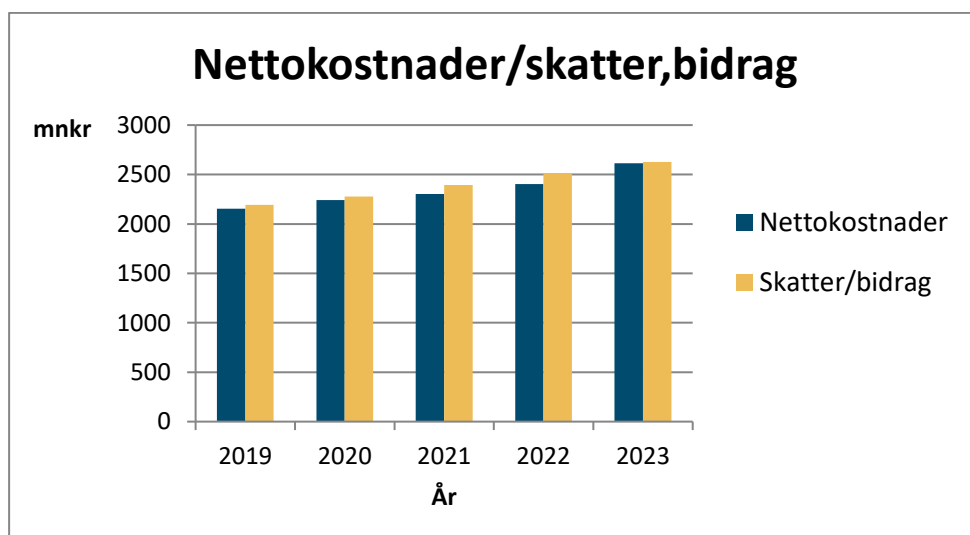
Resultat efter finansiella poster, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Västerviks kommuns förvaltnings AB	1,3	6,4	9,6	11,0	9,5
Västerviks Bostads AB	36,0	61,7	55,8	57,5	45,8
Tjustfastigheter AB	12,2	13,3	14,9	24,5	14,0
Västervik Miljö & Energi AB	14,6	40,5	33,2	21,6	27,7
Västervik Kraft Elnät AB	29,0	32,2	25,0	25,7	18,7
Västervik Resort AB	3,5	0,3	3,3	5,5	1,1
Västervik Biogas AB	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1

\*Resultatet för koncernen är inte jämförbart då man från 2020 redovisar bolagens resultat efter skatt.

## Intäkter och kostnader

En grund i god ekonomisk hushållning är att intäkterna överstiger kostnaderna och att det finns marginaler för att finansiera investeringar och pensionsåtaganden. De viktigaste inkomstkällorna för kommunen är skatteintäkter och generella statsbidrag. De utgör 83 % av kommunens totala intäkter och är helt avgörande för verksamheternas finansiering. Storleken på dessa intäkter är beroende av dels nivån på skatten, dels skatteunderlaget efter taxering av invånarnas inkomster. Kommunens skattesats har de senaste åren varit oförändrad 21,16 kr per beskattningsbar hundralapp. Medel-skattesatsen i riket år 2023 är 20,67 kr (20,67 föregående år). Västervik ligger därmed 49 öre över riket. Snittet i Kalmar län är 21,90 (21,90 föregående år) vilket innebär att Västervik ligger 74 öre under. Västerviks kommun har en medelskattkraft för 2023 på 87 % vilket är 1 % lägre än 2022. Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag för 2023 blev 2 627,7 mnkr vilket är en ökning med 4,5 % jämfört med 2022. Övriga intäkter för kommunen består främst av taxor, avgifter och bidrag som för 2023 uppgår till 535,7 mnkr (497,0). År 2022 påverkades intäkterna av pandemin med ersättning för coronakostnader och sjuklönekostnader från staten.

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



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

Översiktlig sammanställning av resultatet, mnkr	Utfall 2023	Utfall 2022	Förändring
Taxor och avgifter	125,0	115,5	9,5
Hyror och arrenden	89,3	85,4	3,9
Bidrag	229,3	236,6	-7,3
Försäljning av verksamhet o konsulttjänster	45,7	42,2	3,5
Övriga intäkter	49,3	23,9	25,4
<b>Summa intäkter</b>	<b>538,6</b>	<b>503,6</b>	<b>35,0</b>
Personalkostnader	-1917,9	-1 793,1	-124,8
Köp av verksamhet	-363,2	-327,3	-35,9
Lokal- och markhyror	-336,4	-310,5	-25,9
Lämnade bidrag	-70,0	-64,9	-5,1
Övriga kostnader	-464,5	-411,6	-52,9
Av- och nedskrivningar	-32,4	-37,5	5,1
<b>Summa kostnader</b>	<b>-3184,4</b>	<b>-2 944,9</b>	<b>-239,5</b>
Skatteintäkter	1811,7	1 740,0	71,7
Generella statsbidrag och utjämning	816,0	774,5	41,5
Finansiella intäkter och kostnader	28,5	26,9	1,6
<b>Årets resultat</b>	<b>10,5</b>	<b>100,1</b>	<b>-89,6</b>

Under både 2022 och 2023 har vi haft en ovanligt hög inflation och kraftigt höjda räntor och inget av åren kan anses representera ett "normalår" om man jämför några år bakåt.

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

Bidragen har minskat med 7,3 mnkr varav 4 mnkr förklaras av att vi 2022 fick 4 mnkr i sjukersättning från Försäkringskassan. Under 2022 fick vi också bidrag för att ta emot flyktingar från Ukraina.

Försäljning av verksamhet har ökat med 3,5 mnkr vilket beror på fakturering i samband med återställning av asfalt.

Övriga intäkter har ökat med 25,4 mnkr mot föregående år vilket förklaras av försäljning av mark för 24,3 mnkr. Motsvarande kostnad finns under kostnader och överskottet redovisas som reavinst.

Personalkostnaderna har ökat med 124,8 mnkr mellan åren. Ordinarie löneuppräknig är gjord med 3 % från april, samt den extra lönesatsning som gjordes i budget med 8 mnkr. På grund av höjda pensioner höjdes PO-påslaget mellan åren med hela 2 %. Här finns också höga vikariekostnader och viss övertid under hela året, främst inom socialförvaltningen. Dessutom har pensionskostnaderna ökat med 55,5 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) där antalet personer med LOV ökat från 175 till 208. Det tillfälliga entreprenadavtalet kring gata/parkskötsel har kostat ca 9 mnkr mer än budgeterat. Även skogsdriften har blivit dyrare än budgeterat. Regionens sjötrafik har också kostat ca 2 mnkr mer än budget. Underhållet för



kommunens badplatser kostade ca 1,4 mnkr mer än budget. Den allmänna prisstegringen har också bidragit till kostnadsökningen.

Lokal- och markhyror har ökat med drygt 25,9 mnkr mellan åren vilket främst förklaras av ordinarie hyreshöjning mellan åren. På grund av den kraftiga höjningen av prisbasbeloppet blev hyresupp-räkningen för 2023 ovanligt hög. Hyreshöjningen från de egna bolagen blev drygt 5 % men från externa hyresvärdar ännu högre.

Övriga kostnader har ökat med 52,9 mnkr mellan åren. Inköp av livsmedel har ökat med 4,7 mnkr vilket motsvarar 11 % och får anses motsvara den allmänna prisökningen mellan åren. Kostnaden för förbrukningsinventarier har ökat 7,8 mnkr. Kostnaderna för IT-material har ökat med 2,9 mnkr och kontorsmaterial med 3,6 mnkr. Hyra/leasing av bilar har ökat med 1,8 mnkr. Skolskjutskostnaden har ökat med 2,9 mnkr. Även kostnaden för kurser för anställda och förtroendevalda har ökat med 2,7 mnkr vilket är naturligt med tanke på att det var val i september 2022. Kostnaden för inhyrd personal har ökat med 1,3 mnkr vilket förklaras av inhyrda sjuksköterskor samt socionom på IFO. Generellt syns den höga inflationstakten tydligt även här.

Under 2023 har arbetsmarknaden hållit emot bättre än förväntat och konjunkturen har inte fallit tillbaka så snabbt som väntat vilket ger stora ökning av skatteintäkterna som har ökat med +72,7 mnkr mot föregående års utfall och de generella statsbidragen har ökat med 41,5 mnkr. Detta är den huvudsakliga anledningen till årets positiva resultat. Socialförvaltningen har även fått 17 mnkr i riktade prestationsbaserade bidrag under året.

Under övriga kostnader ingår avsättning för återställning av deponi med 5 mnkr på 2023 och med 10 mnkr för 2022.

### Budgetföljsamhet nämnderna

En väsentlig förutsättning för att nå en ekonomi i balans är att budgeten följs. En viktig del i styrning och kontroll av ekonomin är de uppföljningar som görs under året. Kommunstyrelsen och nämnderna följer den ekonomiska utvecklingen genom månadsrapporter under löpande år. Kommunfullmäktige får delårsrapport och årsbokslut varje år. Nämnderna ansvarar för att hålla budget och vid befarade avvikelser ska nämnden tillsammans med kommunstyrelsen vidta åtgärder. Nedan ses utfall jämfört med budget per nämnd.

Utfall mot budget, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse mnkr	Avvikelse i %
Kommunstyrelsen (inkl RUF 8,4 mnkr)	494,0	496,3	2,3	0,5
Barn- och utbildningsnämnd	948,9	940,6	-8,3	0,9
Socialnämnd	1 078,1	1 082,7	4,6	0,4
Miljö- och byggnadsnämnd	17,6	17,3	-0,4	2,3
Överförmyndare	3,7	3,7	0	0

Budgetföljsamheten totalt för nämnderna får anses god där barn- och utbildning står för den största negativa avvikelsen med -8,3 mnkr och socialnämnden den största positiva avvikelsen på 4,6 mnkr. Nedan ses en kort redogörelse för det ekonomiska utfallet per nämnd. För fullständig rapportering hänvisas till verksamhetsberättelse för nämnderna.

## Kommunstyrelsen

Verksamhet	Nettokostnad 23-12-31, mnkr	Budget 2023, mnkr	Avvikelse mot budget, mnkr
<b>Totalt</b>	-494,0	-496,3	2,3
Politisk verksamhet	-15,7	-14,0	-1,7
Ledning	-61,3	-66,8	5,5
Samhällsbyggnadsenheten	-160,6	-140,6	-20,0
Arbete och kompetens	-76,2	-90,5	14,3
Kommunservice	-45,6	-44,7	-0,9
Kultur	-58,1	-59,7	1,6
Räddningstjänst o samhällsskydd	-55,3	-55,5	0,3
Koncerngemensamt o utv.anslag	-21,4	-24,6	3,2

Kommunstyrelsen inklusive ledningskontoret gör för 2023 ett sammantaget resultat på +2,3 mnkr jämfört med budget.

Politiken har ett negativt utfall på -1,7 mnkr. Under försommaren ökade sammanträdesarvodena en hel del på grund av att man har haft ett antal utbildningstillfällen. Under året har man även utökat antalet möten.

Ledningskontoret landar på ett samlat utfall på +8,2 mnkr från de underliggande ansvaren. Det har varit en hel del vakanser inom HR och kommunikation samt Ekonomi och utveckling som genererar ett överskott. Anställningarna är på gång i början av 2024. Dessutom finns det vissa interna bidrag som inte nyttjats fullt ut under året.

Räddningstjänsten klarar sin budget och visar ett överskott mot budget på +0,3 mnkr. Det beror på att man dels har haft lägre hyreskostnader för brandstationen i Ankarsrum som försenats, men å andra sidan har haft ökade kostnader i samband med iordningsställande av den nya brandstationen.

Arbete o Kompetens redovisar ett sammanlagt resultat för samtliga fem ansvar med +14,3 mnkr. Resultatet är påverkat av vakanser och fortsatt minskade kostnader för ekonomiskt bistånd, minskad mottagning och minskade statsbidrag inom flyktingmottagning. Campus har en korrigerig av avslutade projekt. Resultatet innehåller 4,4 mnkr i bidrag från Migrationsverket för skyddsökande enligt massflyktsdirektivet.

Kommunservice visar ett negativt utfall på -0,9 mnkr. Måltidsservice har högre intäkter än budgeterat med + 8,0 mnkr, vilket bland annat beror på återgång till ordinarie avbeställningsrutiner inom barn- och utbildningsförvaltningen efter pandemin. I och med de ökade intäkterna är kostnaderna för livsmedel också högre ca -6,0 mnkr, även ökade personalkostnader med -1,0 mnkr. Upphandling visar ett negativt utfall mot budget med -1,8 mnkr.

Administrationen har ett utfall sämre än budget med -1,5 mnkr, av dessa är -2,9 mnkr lägre intäkter och högre kostnader för IT. Lön och Ekonomiservice har lägre personalkostnader med -0,7 mnkr och lägre övriga kostnader med - 0,2 mnkr.

Simhallen har ca -0,6 mnkr lägre intäkter på grund av att verksamheten fick stänga för legionellasanering.

Kulturenhetens positiva resultat om drygt + 1,6 mnkr beror i stort på lägre personalkostnader som följd av sjukskrivningar samt vakanser vid pågående rekryteringar.



För samhällsbyggnadsenheten landar årets utfall jämfört med budget på -20 mnkr. Förutom ett allmänt höjt kostnadsläge finns flera förklaringar. Ökade konsultkostnader för detaljplaner i förhållande till budget med ca -3,0 mnkr, dessutom en hel del interna detaljplaner och utredningar. Ökade kostnader för skogsdrift i förhållande till budget med ca -2,2 mnkr. Ökade kostnader på grund av det tillfälliga gata/parkavtalet med 9 mnkr. De rättsliga processerna är nu avslutade och det tillfälliga avtalet kommer att ersättas med permanenta avtal från 1 februari 2024. I resultatet finns även en tillkommande kostnad för avsättning till asfaltsfonden med -3,2 mnkr. Ökade kostnader för Snickaren 1, Gamleby med -1,4 mnkr orsakat av åtgärder på grund av äldre bristfälliga geotekniska undersökningar. Ökade kostnader - 1,1 mnkr för utbetalda bidrag i förhållande till budgeten. Kostnaden för skärgårdstrafik har också blivit drygt 2 mnkr dyrare än budgeterat.

### Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhet	Nettokostnad 23-12-31, mnkr	Budget 2023, mnkr	Avvikelse mot budget, mnkr
<b>Totalt</b>	<b>-948,9</b>	<b>-940,6</b>	<b>-8,3</b>
Övergripande administration	-53,8	-53,4	-0,4
Förskola o familjedaghem	-215,3	-217,8	2,5
Grundskola och fritidshem	-486,5	-471,7	-14,8
Gymnasieskola/gymnasiesärskola	-171,4	-174,4	3,0
Komvux & SFI	-21,9	-23,4	1,5

Barn- och utbildningsnämnden har för 2023 ett utfall på 948,9 mnkr, vilket innebär ett underskott på -8,3 mnkr mot budget. Inom barn- och utbildningsförvaltningen finns det en rad avvikelser mot budget, där grundskola inklusive fritidshem sticker ut negativt och förskola och gymnasiet tillsammans med Komvux positivt.

Den övergripande verksamheten landade på en negativ avvikelse på -0,4 mnkr. Avvikelsen beror på underskott på enheterna modersmål, kultur samt barn- och utbildningskontoret, och balanseras delvis upp av att elevhälsan har gått med överskott under året.

Verksamhet förskola lämnar ett överskott på 2,5 mnkr mot budget. Förskolans lönekostnader för året ligger klart över budget, flertalet enheter hamnade över budget. Förskolan har fått mer statsbidrag från Skolverket samt Migrationsverket än vad som var förväntat i budget, vilket balanserar ut de högre lönekostnaderna under året.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen och anpassad grundskola redovisar ett underskott på -14,8 mnkr för 2023. Det är lönekostnaderna under året som drar ner resultatet på ett underskott. Flertalet enheter har haft ett klart högre löneläge än vad som var planerat i budgetarbetet för 2023. Flera enheter anger att det sedan budgetläggningen inkommit elever med större stödbehov, där personal tillsatts utöver budget, vilket påverkar lönekostnader för året negativt. Trots arbete med att korrigera ner flertalet enheters organisationer under hela året har enheterna haft svårt att nå ett balanserat resultat för redovisningsåret.

Under hösten 2023 ökade elevantalet på den anpassade grundskolan mer än vad som var prognosen vid budgetarbetet. Elevökningen påverkade organiseringen i de anpassade grundskolegrupperna vilket drev lönekostnader under hösten över den tänkta lönebudgeten. Inom den anpassade grundskolan har även det ökande elevantalet påverkat skolskjutskostnaderna som också hamnade över budget.



Gymnasiet visar ett överskott på 3,0 mnkr i bokslutet. Överskottet beror framför allt på lägre lönekostnader mot budget under året, men även högre statsbidrag från Migrationsverket jämfört med budget lyfter resultatet. De interkommunala kostnaderna hamnade på ett mindre underskott men kunde täckas upp av de lägre lönekostnaderna samt de högre statsbidragen från Migrationsverket.

Komvux och SFI lämnar +1,5 mnkr i överskott gentemot budget. Överskottet kopplas främst mot två delar, lägre lönekostnad mot budget och lägre interkommunala kostnader än vad som var tänkt i budget. De lägre lönekostnaderna beror framför allt på vakanser och de lägre interkommunala kostnaderna beror på färre elever som sökt utbildningsplatser i andra kommuner och hos andra utbildningsaktörer.

## Socialnämnden

Verksamhet	Nettokostnad 23-12-31, mnkr	Budget 2023, mnkr	Avvikelse mot budget, mnkr
<b>Totalt</b>	<b>-1 078,1</b>	<b>-1 082,7</b>	<b>4,6</b>
Äldreomsorg	- 507,7	-515,9	8,2
Funktionsstöd	-296,2	-293,1	-3,0
Individ- och familjeomsorg	-106,7	-105,7	-1,1
Hälso- och sjukvårdsverksamhet	-131,2	-131,5	0,3
Förvaltningsstab, nämnd inkl. administration	-36,3	-36,5	0,2

Under 2023 har stora riktade statsbidrag beviljats, främst inom äldreomsorg och hälso- och sjukvård. Förvaltningens överskott är 4,6 mnkr samtidigt som 21,8 mnkr av statsbidragen periodiserats till 2024. Bakom det positiva resultatet och överskottet på intäktssidan finns stora underskott i driftsredovisningen inom en rad verksamheter.

### Äldreomsorgen

Personalkostnaderna har legat över budgeterad nivå till följd av höga kostnader under sommar- månaderna och periodvis höga sjuktal i kombination med brist på vikarier, vilket medför övertids- ersättning. Antalet hemtjänsttimmar ökar något och ligger högre än under 2022, vilket är en naturlig utveckling. De stora prestationsbaserade statsbidragen som beviljades strax före sommaren innebär att verksamheten trots det höga kostnadsläget ger ett överskott med 8,2 mnkr.

### Funktionsstöd

Även inom Funktionsstöd ligger personalkostnaderna högt, främst på kommunens särskilda boenden. Att möta alla enskilda behov och bemanna rätt på ett stort antal mindre enheter är en stor utmaning. Sjuklönekostnader för privata assistansbolag uppgår till 0,9 mnkr. Resultatet för Funktionsstöd är ett underskott med 3 mnkr.

### Hälso- och sjukvård

Behovet av hyrsjuksköterskor har varit stort under året men har minskat successivt. Inför 2024 ser bemanningsläget betydligt bättre ut. Kostnader för hjälpmedel ökar liksom tidigare år och medför ett underskott med 1,6 mnkr. Bostadsanpassning, som budgetmässigt ligger under hälso- och sjukvård, redovisar ett underskott med 1,6 mnkr på grund av ett antal större hissbidrag. Prestationsbaserade statsbidrag för ett ökat antal sjuksköterskor på särskilt boende gör att resultatet landar på ett överskott med 0,3 mnkr.

### Individ- och familjeomsorg

Kostnaderna för familjehem har legat högt sedan årsskiftet eftersom rekommenderade familjehemsarvoden höjdes kraftigt inför 2023. Konsulentstödda familjehem minskar för andra året i rad vilket är mycket positivt. På vuxensidan har kostnaderna för placeringar ökat kraftigt jämfört med föregående år, samtidigt som kostnaderna för barn- och ungdomsplaceringar varit oförändrade. HVB-hemmet Solstigen, som lades ner i början av året, medför en nettokostnad på 2 mnkr i samband med nedläggningen. Resultatet för IFO är ett underskott med 1,1 mnkr.

### Miljö- och byggnadsnämnden

Verksamhet	Nettokostnad 23-12-31, mnkr	Budget 2023, mnkr	Avvikelse mot budget, mnkr
<b>Totalt</b>	<b>-17,6</b>	<b>-17,2</b>	<b>-0,4</b>
Stab/Nämnd	-6,1	-7,2	1,1
Miljö	-5,9	-5,7	-0,2
Bygg	-5,6	-4,3	-1,3

Årets mycket låga ärendemängder på byggsidan har haft stor ekonomiskt negativ påverkan på årets resultat. För miljösidan finns en minskning av intäkterna jämfört med budget. En del av intäktsdifferensen beror dock på budgeterade bidrag som inte blev tillgängliga. De minskade intäkterna har till stor del balanserats upp av lägre personalkostnader och mindre övriga utgifter.

### Överförmyndaren

Verksamhet	Nettokostnad 23-12-31, mnkr	Budget 2023, mnkr	Avvikelse mot budget, mnkr
<b>Totalt</b>	<b>-3,7</b>	<b>-3,7</b>	<b>0</b>

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. Trots ökande krav har man klarat att hålla budget under året.

### Budgetföljsamhet bolagen

Bolagens budgetföljsamhet framgår av tabellen nedan. Ytterligare kommentarer kring budgetavvikelserna framgår av respektive bolags verksamhetsberättelse.

Resultat efter finansiella poster, mnkr	2023	budget	Avvikelse
Västerviks kommuns förvaltnings AB	-1,3	9,5	-10,8
Västerviks Bostads AB	36,0	46,5	-10,5
Tjustfastigheter AB	12,2	12,4	-0,2
Västervik Miljö & Energi AB	14,6	27,8	-13,2
Västervik Kraft Elnät AB	29,0	22,8	6,2
Västervik Resort AB	3,5	2,5	1,0
Västervik Biogas AB	0,0	0,0	0,0

Nedan ses en kort redogörelse för det ekonomiska utfallet per bolag. För fullständig rapportering hänvisas till respektive bolags årsredovisning.





## Västerviks kommuns Förvaltnings AB

mnkr	Utfall 23-12-31	Budget 2023	Avvikelse mot budget
Omsättning	0	0	0
Resultat efter finansiellt netto	-1,3	9,5	-10,8
Periodens resultat	-1,8	-2,2	0,4
Eget kapital	292,0	282,0	10,0
Balansomslutning	3 308,4	3 712,2	-403,8
Soliditet i %	8,8	7,6	1,2

Året har präglats av snabbt stigande marknadsräntor. Riksbanken har under året höjt reporäntan från 2,5 % till 4,0 %. Marknadens bedömning är att räntetoppen nu är nådd och att räntan under 2024 och 2025 kommer att falla ner mot Riksbankens mål på 2,0 %. Per 31/12-23 var internbankens snittränta senaste 12 månaderna 2,93 % att jämföra med 1,90 % föregående år. Kommunkoncernens låneskuld har under året ökat med 315,5 mnkr till 2 683,7 mnkr. Förklaringen till ökningen ligger i hög investeringstakt i bolagen och köp av fastigheter i slutet av året.

## Västerviks Bostads AB

mnkr	Utfall 23-12-31	Budget 2023	Avvikelse mot budget
Omsättning	604,0	731,4	-127,4
Resultat efter finansiellt netto	36,0	46,5	-10,5
Periodens resultat	30,2	45,5	-15,3
Eget kapital	518,3	544,0	-25,7
Balansomslutning	2 098,7	1 977,6	121,1
Soliditet i %	24,7%	27,5%	-2,8%

2023 blev ett sämre år resultatmässigt på grund av att omvärldsförutsättningarna ändrats med ökade byggkostnader, prisökningar på el, renhållning, uppvärmning samt inflation och höjda räntor. Bolaget har även flera försäkringsskador som inverkar negativt på resultatet. Planerade investeringar i TjustFastigheter AB har blivit framflyttade vilket bidrar till lägre omsättning. Samtidigt har pågående nybyggnation i Bostadsbolaget fokuserats till 2023, vilket både påverkar investeringsnivå och räntekostnader. Detta gör att självfinansieringsgraden på 55 % inte nås för 2023 utan landar på 38,3 %. Årets elstöd gör att avkastningskravet på 4,3 % nås.

## TjustFastigheter AB

mnkr	Utfall 23-12-31	Budget 2023	Avvikelse mot budget
Omsättning	242,2	240,2	2,0
Resultat efter finansiellt netto	12,2	12,4	-0,2
Periodens resultat	28,5	16,3	12,2
Eget kapital	277,8	260,6	17,2
Balansomslutning	1 544,4	1 719,3	-174,9
Soliditet i %	18%	15,2%	2,8%

Tillkommande hyror för färdigställda nybyggnadsprojekt samt en högre hyreshöjning än budgeterat bidrar till en prognosavvikelse på omsättnings- och resultatnivå. Investeringsprojekt har flyttats framåt i





tiden, vilket ger en prognosavvikelse i balansomslutningen, minskar upplåningsbehovet och därmed räntekostnaderna.

Bolaget klarar ägarens krav för året på självfinansieringsgrad 29 % och uppnår 54,4 %. Även avkastningskravet på 3,5 % nås och slutar på 3,6 %.

### Västervik Miljö & Energi AB

mnkr	Utfall 23-12-31	Budget 2023	Avvikelse mot budget
Omsättning	532,1	561,3	-29,2
Resultat efter finansiellt netto	14,6	27,8	-13,2
Periodens resultat*	0,5	27,8	-27,3
Eget kapital**	462,5	464,7	-2,2
Balansomslutning	1 664,8	1933,4	-268,6
Soliditet i %***	27,8	24,0	3,8

\*Budgeten tar inte hänsyn till bokslutsdispositioner och är därmed inte jämförbar med utfallet

\*\*Definierat som eget kapital + kapitalandel 79,4 % av obeskattade reserver

\*\*\*Definierat som (eget kapital + kapitalandel 79,4 % av obeskattade reserver)/balansomslutning

Osäkerheter i vår omvärld har fortsatt att prägla 2023. Likt föregående år ses detta i svängningar i elpriser, ett sämre konjunkturläge med höga räntor, högre priser och leveranssvårigheter för råvaror och material som används i bolagets produktion. Elpriserna har under året varit lägre än 2022 men svängningarna är större och i Sverige ses en minskad elproduktion, elanvändning och minskad nettoexport jämfört med föregående år. Kriget i Ukraina har fortsatt stor påverkan på kraftvärmen, där minskat bränsleutbud drivit upp priserna på biobränsle till historiskt höga nivåer. Det har även haft påverkan på logistik och de transportproblem som uppstått har påverkat importen av råvaror till Sverige. Effekter ses också på ökade kostnader för produkter såsom olja, kemikalier och stål. Det i sin tur påverkar de planerade investeringarna som blivit mer kostsamma med ökade materialpriser för viktiga komponenter.

Det ekonomiska mål som anges i bolagets ägardirektiv för 2023 fastställer att bolaget ska sträva efter en genomsnittlig avkastning på totalt kapital motsvarande lägst 3,5 %. Bolaget har, efter att ha exkluderat de delar av resultat- och balansräkningen som är hänförliga till monopolverksamheterna, en avkastning på totalt kapital motsvarande 2,8 % och avkastningsmålet är därmed ej uppfyllt. Som ekonomiskt mål i ägardirektivet finns även en självfinansieringsgrad för årets investeringar om 25 %, utfallet för 2023 uppgår till 40,9 % vilket medför att målet är uppfyllt.

### Västervik Kraft Elnät AB

mnkr	Utfall 23-12-31	Budget 2023	Avvikelse mot budget
Nettoomsättning	84,1	87,1	-3,0
Resultat efter finansiellt netto	29,0	22,8	6,2
Periodens resultat*	0,1	0,1	0
Eget kapital**	116,8	115,0	1,8
Balansomslutning	192,7	176,0	16,7
Soliditet i %***	60,7	65,4	-4,7

Budgeten tar inte hänsyn till bokslutsdispositioner och är därmed inte jämförbar med utfallet

\*\*Definierat som eget kapital + kapitalandel 79,4 % av obeskattade reserver

\*\*\*Definierat som (eget kapital + kapitalandel 79,4 % av obeskattade reserver)/balansomslutning

2023 har likt 2022 kantats av osäkerheter i vår omvärld där krig och oroligheter påverkat leveranser och priser för råvaror och material. Den förändrade omvärldsbild vi nu ser har gjort att säkerhetsskydd fått

ett större fokus än tidigare. I Sverige ses under året lägre elpriser, minskad elproduktion, elanvändning och nettoexport jämfört med föregående år. Konjunkturläget i Sverige har försämrats under året vilket lett till att bolaget påverkats av högre räntor och höjd inflation.

De ekonomiska mål som anges i bolagets ägardirektiv för 2023 fastställer att bolaget ska sträva efter en genomsnittlig avkastning på totalt kapital motsvarande lägst 10 %. Bolaget redovisar 2023 en avkastning på totalt kapital motsvarande 16,5 %. Målet anses därmed uppnått. Vidare ska bolaget enligt ägardirektivet självfinansiera investeringar till 90 %. Självfinansieringsgraden överstiger för året 100 % och målet bedöms därmed uppnått.

### Västervik Resort AB

mnkr	Utfall 23-12-31	Budget 2023	Avvikelse mot budget
Nettoomsättning	55,8	52,6	3,2
Resultat efter finansiellt netto	3,5	2,5	1,0
Periodens resultat	4,3	2,5	1,8
Eget kapital	19,6		
Balansomslutning	72,9		
Soliditet i %	27		

Besöksnäringen går starkt uppåt igen efter coronaåren. Jämfört med förra året är konkurrensen större från utlandsresor men i övrigt så reser svensken väldigt mycket inrikes. Tillströmningen av utländska resenärer märks tydligt av, framför allt från Tyskland.

Under året har anläggningen fortsatt fått en allmän uppräschning. Mycket investeringar har gjorts i form av tillbyggnad och ombyggnad av bland annat altaner. Totalt har ca 60 stugor till stora delar totalrenoverats. En översyn har gjorts av företagets anläggningsvärden, vilket resulterar i ett nedskrivningsbehov. Nedskrivningar skulle gjorts under tidigare år vilket innebär att nedskrivningen hanteras över eget kapital och ingående balanser. Nedskrivningen uppgår till 21,5 mnkr och efter skatteeffekt blir det 17,8 mnkr.

Ägarens avkastningskrav för 2023 var 3 % och bolaget nådde 5,3 %. Självfinansieringskravet på 100 % nås dock inte och stannar på 89 %. Främsta anledningen är de stora investeringarna.

### Västervik Biogas AB är ett vilande bolag.

#### Smålandshamnar AB

Totalt sett har Smålandshamnar haft ett stabilt verksamhetsår med blandad tillväxt både i Oskarshamn och i Västervik. Nettoomsättningen minskade med 8 % mot föregående år men godsvolymererna i ton ökade med ca 10 %. Det samlade resultatet efter finansiella poster för året uppgår till 20,9 mnkr och är ett betydligt bättre utfall mot budgeterat (11,5 mnkr). Noteras ska att resultatet innehåller vinst vid avyttring av maskiner 1,8 mnkr.

Efter flera år av väldigt goda förhållanden ses en avmattning i hamnens tillväxt vilket kommer att påverka såväl omsättning som resultat kommande året. Utvecklingen speglar den allmänna trenden med svagare konjunktur.

#### Investeringar – sammanfattningsvis

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



Nedan ses totala investeringar i kommunen och bolagen de senaste åren. I uppgiften i tabellen har hänsyn inte tagits till koncerninterna köp.

Investeringar, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Kommunen	73,0	64,0	63,9	67,9	72,2
Bolagen					
-varav Västerviks kommuns förvaltnings AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Västerviks Bostads AB	260,7	154,7	164,5	135,7	209,5
- Tjustfastigheter AB	118,3	114,4	183,0	106,3	112,2
- Västervik Miljö & Energi AB	226,3	126,5	170,5	80,1	131,0
- Västervik Kraft Elnät AB	26,3	18,5	10,4	10,7	9,5
- Västervik Resort AB	11,2	9,0	6,0	4,4	3,0
- Västervik Biogas AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Totala investeringar</b>	<b>715,8</b>	<b>487,1</b>	<b>598,4</b>	<b>405,1</b>	<b>537,4</b>

### Pensionsskuldens utveckling

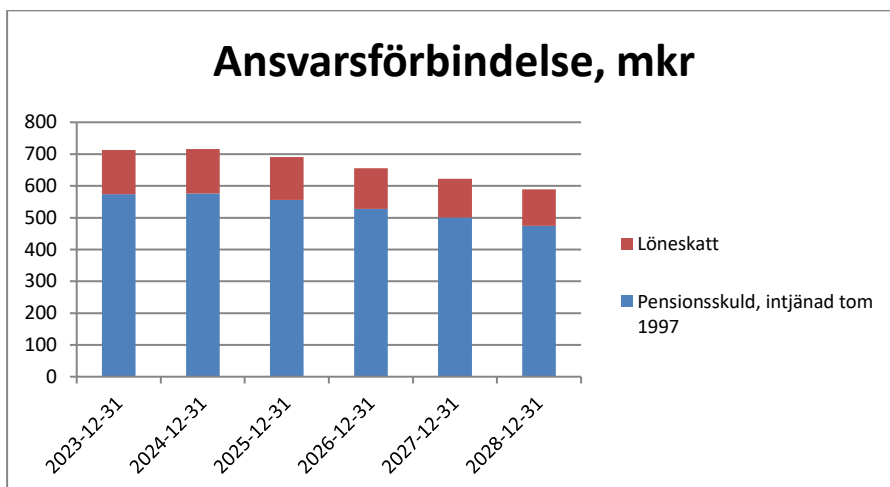
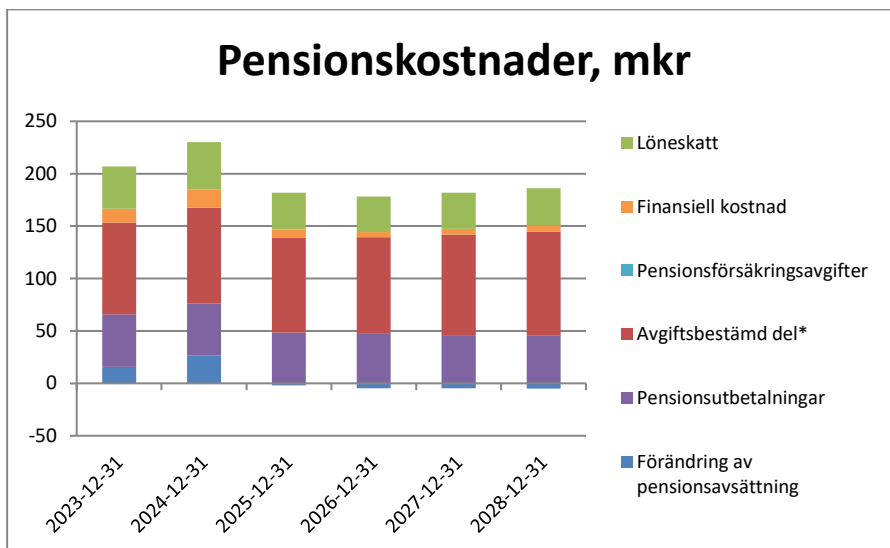
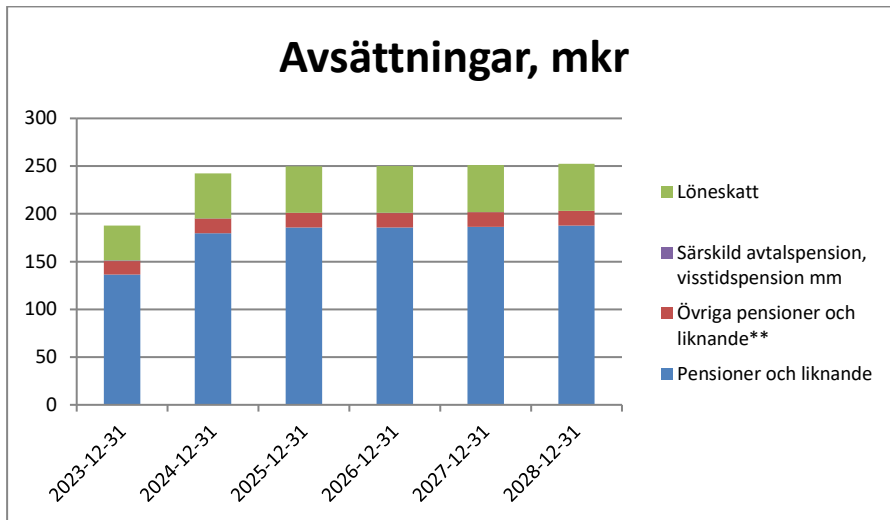
Från och med 1998 redovisas kommunens pensionsförpliktelser enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsrättigheter som har intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. I balansräkningen under avsättningar redovisas endast pensionsutfästelser kommunen har gjort från och med 1998. Hela den individuella delen av premien enligt det pensionsavtalet – PFA 98 – utbetalas till enskild förvaltning. Den redovisas som kortfristig skuld. Kommunens pensionsmedel är inte placerade i finansiella instrument utan återlånas och används för att finansiera investeringar. Under året har pensionsskulden räknats upp både på grund av det nya pensionsavtalet som gäller från 2023-01-01, men också på grund av det kraftigt höjda basbeloppet. Kommunens totala pensionsförpliktelser inklusive löneskatt framgår av tabellen nedan.

Pensionsförpliktelser och pensionsmedel, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Pensionsmedel i balansräkning inkl. löneskatt	187,9	151,7	145,9	131,8	129,0
Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse	712,8	708,9	742,4	763,4	794,8
<b>Summa pensionsförpliktelser kommunen</b>	<b>900,7</b>	<b>860,6</b>	<b>888,3</b>	<b>895,2</b>	<b>923,8</b>
Återlånade medel	900,7	860,6	888,3	895,2	923,8

Nedan ses Skandias beräkningar och prognoser över pensionskostnader och pensionsskuldens utveckling per 23-12-31.

### Total pensionsskuld, mnkr

	23-12-31	24-12-31	25-12-31	26-12-31	27-12-31	28-12-31
Ansvarsförbindelse	573,6	576,2	555,6	527,5	500,6	474,4
Avsatt till pensioner	151,1	195,1	201,0	201,2	202,0	203,1
Upplupna kostnader	46,0	47,8	47,1	48,0	49,6	51,3
Löneskatt	187,0	198,7	195,0	188,4	182,5	176,8
<b>Summa skuld</b>	<b>957,8</b>	<b>1 017,7</b>	<b>998,7</b>	<b>965,2</b>	<b>934,7</b>	<b>905,7</b>





## Måluppfyllelse

Sammanfattningsvis är måluppfyllelsen god. Av totalt 26 mål uppnås 18. Av 37 uppdrag nås 32. Av prioriterade områden nås 7 av 8 st. Nedan ges kommentarer till respektive mål/uppdrag.

### 1. Samverkan och innovation – för en trygg välfärd

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
Antalet innovativa lösningar för en tryggad välfärd ska öka, tex genom digitala lösningar.	<p>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.</p> <p>Digitala nationella prov ska införas från och med läsåret 2024/25 i åk 6–9. Implementeringsarbetet har pågått under ett par år för att säkerställa genomförandet. Digitala verktyg används som ett komplement i undervisningen och med ökande ålder och mognad nyttjas dessa allt mer. De 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. De digitala verktygen innebär också ökade förutsättningar för lärares och rektorers kollegiala arbete.</p> <p>Under 2023 har stora delar i antagningsprocessen till gymnasieskolan digitaliserats. E-tjänster ska underlätta den administrativa hanteringen av ansökningar kring busskort, lånekort, ordningsregler. Detta arbete är genomfört.</p> <p>Gymnasieskolan fortsätter partnerskapet med RISE. Inom ramen för dessa partnerskap sker omvärldsbevakning, kompetensutvecklingsinsatser men också deltagande i utvecklingsprojekt.</p>	Ja

### 2. Kommunikationer - närmare varandra och omvärlden

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
Ökad möjlighet för kollektivt resande i kommunen, samt till och från kommunen.	<p>Aktivt påverkansarbete tillsammans med regionen. Främst kopplat till Tjust- och Stångådalsbanans koppling till ny station Linköping.</p> <p>Bevakande av kommunens intressen i regionens strukturbildsarbete.</p> <p>Ny app hos KLT har implementerats på samhällsbyggnadsenheten för att underlätta tjänsteresor med kollektivtrafik istället för tjänstebil.</p>	Nej
Fiberanslutningsmöjligheter ska finnas till 97 % i kommunen år 2023. Det långsiktiga målet är 100 %, finansiering i första	<p><b>Bredbandsmåluppfyllelse:</b></p> <p>2023-12-31: 97,35% varav 0,3% avser pågående JV Tylinge Kolsebo &amp; PTS Norrlandet</p> <p>(2022-12-31: 96,51% varav 0,01% avser Älgenäs Strömsholmen)</p>	Ja



Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
hand med externa medel.	Not: Post- och Telestyrelsen (PTS) har nu infört en ny mätmodell för "fibermöjliga kunder". Den nya nationella mätmodellen kräver minst 1 Gbit/sek kapacitet, samt högst 40 000 kr i anslutningskostnad, för att kunden ska få anses vara "fibermöjlig". Detta sänker då mätvärdet för Västerviks kommun till 93%. Tillgänglig nationell statistik publiceras dessutom med upp till 1,5 års förskjutning och 93% avser därför läget 2022. Den 1 april 2024 publicerar PTS ny statistik, som visar värdet sommaren 2023.	

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

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
I SCB:s medborgarundersökning ska vi sträva efter att få bättre resultat än rikssnittet.	94,2 % av kommunens invånare tycker att kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på vilket är högre än övriga riket som hamnar på 91,8 %. 82,3 % tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt. I riket ligger den siffran på 79,4 procent.	Ja
HME-index, Hållbart Medarbetar Engagemang ska vara högre än rikssnittet.	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). Implementering har pågått hela året med goda exempel från verksamheten, reportage på Koggen och en arbetsmiljö-podd.	Nej
Sjukfrånvaron ska vara minst 0,5 % lägre än riksgenomsnittet och lägre än föregående år.	Sjukfrånvaron har sjunkit till 6,69% från föregående års 7,46%. Någon rikssiffra har ännu inte kommit.	Ja
Positivt flyttnetto.	Flyttnettot var negativt för inrikes flyttningar för andra året i rad (-69) medan det var positivt för utrikes flyttningar (+39). Gentemot egna länet var flyttnettot -49 och gentemot övriga Sverige -20. Det totala flyttnettot var negativt, -30, för första gången på 12 år. De senaste åren har annars överskott i de utrikes flyttrörelserna kunnat väga upp för negativa inrikes flyttsiffror.	Nej
Antalet bofasta utanför Västerviks och Gamleby tätorter ska öka.	Fortsatt arbete med VA-rådgivning exempelvis vid omvandling av fritidshus till fastboende. Rådgivning om energikonvertering av samlingslokaler m.m.  SBE har arbetat med energirådgivning under hela året, speciell riktad VA-rådgivning till Ytterby har utförts. Arbete pågår med nytt skärgårdsprogram (via skärgårdsrådet) och framtagande av utvecklingsprogram för skärgården. Förstudie genomförd inför arbetet med detaljplan Anvedebo 1:198 mfl (Ankarsrum).	Nej

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
Införandet av flera LIS områden i kommunen.	Förslag har tagits fram till planeringsstrategin inför arbetet med ÖP.	Nej
Antalet arbetstillfällen i Västervik och utanför Västerviks tätort ska öka.	Mellan åren 2020 och 2021 har sysselsatt dagbefolkning i kommunen ökat från 15 482 till 15 729 personer, en ökning med 247 personer. Denna statistik slutade SCB att använda 2021 och därmed finns ingen nyare siffra. På kommunnivå utifrån hela kommunen så har arbetslösheten minskat jämfört med föregående år.	Ja

#### 4.Vi visar vägen mot en hållbar utveckling

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
Koldioxidutsläppen från kommunkoncernens tjänsteresor med bil har minskat med 5 % år 2023 jämfört med 2022, mätt i kg CO2 per årsarbetare.	<p>5 %-målet är nått. Konvertering till elbilar pågår och HVO har ökat markant på bekostnad av diesel.</p> <p>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.</p> <p>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 också på alla upphandlade entreprenörer. Efter 8 års aktivt konverteringsarbete, har 2023 mer än 90% av de tidigare fossila fordonsdrivmedlen ersatts med fossilfria sådana. Tjänsteresor genomförs enbart med fossilbränslefria färdmedel, när detta är möjligt.</p>	Ja
Alla kommunkoncernens verksamheter källsorterar.	<p>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.</p> <p>Sorteringsmöjlighet finns vid samtliga VMEABs anläggningar som har någon form av personalutrymme. Enligt kommunkoncernbeslut erbjuds dessutom fullständig källsortering vid samtliga koncernens arbetsplatser och anläggningar.</p>	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



Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
	<p><b>Producerad mängd dricksvatten från samtliga vattenverk i kommunen:</b> 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</p> <p>Ett flertal åtgärder sker löpande från VA-huvudmannen med kartläggning och sökning av läckage, systematisk kontroll av vattenledningsnätet och förnyelseplanering av vattenledningsnätet. Tillgängliga investeringsmedel är för närvarande en begränsande resurs avseende förnyelseplaneringsåtgärder</p>	

## 5. Ett näringsliv i tillväxt i en hållbar kommun

Mål	Kommentarer	Uppfyllt 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 (NKI=77) 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
Antalet besökare ska öka.	Antalet gästnätter fortsätter att öka och preliminärt ökade antalet under året med 1,7 %, vilket skulle innebära en ny högsta notering på ca 473 000. Samverkande kampanjarbete, förlängning av besöksäsongen och en svagare svensk valuta har varit bidragande faktorer.	Ja

## 6. Utbildning och kompetens i toppklass

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
Andelen elever som har slutbetyg i alla ämnen i åk 9 ska öka, och klyftan mellan pojkars och flickors resultat ska minska.	Andelen elever som har slutbetyg i alla ämnen har sjunkit, klyftan mellan könen har minskat.	Nej
Meritvärdet i åk 9 ska öka.	Nej	Nej
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 700 studieplatser och hade 683 studerande 2023.	Nej





## 7. En rik och varierad kultur och fritid

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
Det kulturella utbudet ska breddas.	<p>För att uppfylla målet om ett breddat kulturutbud pågår ett antal externt finansierade projekt. Bl a pågår den välbesökta kreativa verksamheten i Werkstan samt Mötesplats Integration som främjar samverkan med civilsamhället. Barnscen har visat åtta scenkonstföreställningar för barn/familj där kulturutbudet breddats för målgruppen genom improvisationsteater, dockteater-, dans- och clownföreställningar.</p> <p>Två större projekt har avslutats under perioden. KOKO Kommunkoreograf som nått en bredd av åldrar och skapat möten mellan generationer. Totalt har 16 delprojekt genomförts inom KOKO och nästan 2 000 deltagare varit aktiva, varav ca 60% inom målgruppen barn och unga. Även det treåriga regionala samverkansprojektet Unika Historiska Kalmar län har avslutats. 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, bland annat 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. I Ankarsrum har flytt av biblioteket påbörjats inför öppnandet av en meröppen bibliotekslokal. Bryggaren Kulturscen fortsätter utvecklas och erbjuder ett allt bredare program av både lokal karaktär och genom gästspel.</p>	Ja
Öka medborgarnas möjligheter till fysisk aktivitet.	<p>I hög grad uppfyllt. Hela Bökensvedsområdet är under planering och uppbyggnad inklusive Karstorp. 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.</p> <p>Kommunen har förvärvat sandstranden vid Lögarebergen vilket möjliggör utveckling av en stadsnära badplats. En ny lekplats i Loftahammar har färdigställts. Arbetet med miniarenor pågår tillsammans med Bostadsbolaget.</p> <p>Hänsyn har tagits till befintliga och potentiella aktivitetsområden i antagna planer. I 4 av 5 planer är förutsättningarna för aktivitetsområden bibehållna eller förbättrade. I en plan har exploateringsintresset prioriterats före.</p>	Ja



Mål	Kommentarer	Uppfyllt 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.	Ja

### 8. Alla är delaktiga och känner trygghet

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
I polisens trygghetsmätning ska Västerviks kommun vara bättre än snittet i polisområde syd.	Målet uppnått då Västerviks kommun har ett bättre snitt i trygghetsmätningen.	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. Dialog har även skett i Gamleby om bl a samlingslokaler.	Ja
En årlig temadag med fokus på trygghet och säkerhetsfrågor ska genomföras.	Genomfördes under krisberedskapsveckan vecka 39 då informations spreds via webbsidor, sociala medier och på plats ute i samhället.	Ja

### Finansiella mål 2023

Mål	Kommentarer	Uppfyllt Ja/Nej
Resultatet för 2023 ska uppgå till minst 0,4 % av skatteintäkter och kommunal utjämning.	Målet nås utan att behöva använda RUR.	Ja
Självfinansiera investeringar till 100 % (årets resultat+ avskrivningar sett i ett femårsperspektiv).	Målet nås.	Ja

### Måluppfyllelse bolagen

Nedan visas måluppfyllelsen vad avser avkastningskrav och självfinansiering i ägardirektiven.

Avkastningskrav, %	Utfall 2023	budget	Avvikelse
Västerviks kommuns förvaltnings AB, koncern	4,5	4,0	0,5
Västerviks Bostads AB	4,3	4,3	0
Tjustfastigheter AB	3,6	3,5	0,1
Västervik Miljö & Energi AB *	2,8	3,5	-0,7
Västervik Kraft Elnät AB	16,5	10,0	6,5
Västervik Resort AB	5,3	3,0	2,3
Västervik Biogas AB	-	-	-

\*Verksamheterna för VA och renhållning (monopoldelen) är undantagna från avkastningskravet.



Självfinansieringsgrad, %	Utfall 2023	budget	Avvikelse
Västerviks kommuns förvaltnings AB, koncern	44,8	35	9,8
Västerviks Bostads AB	38,3	55,0	-16,7
Tjustfastigheter AB	54,4	29	25,4
Västervik Miljö & Energi AB	40,9	25	15,9
Västervik Kraft Elnät AB	100	90	10
Västervik Resort AB	89	100	-11
Västervik Biogas AB	-	-	-

## Andra viktiga prioriteringar

Prioritering	Kommentarer	Ja / Nej
Antalet projekt och konkreta åtgärder för en ökad samverkan externt och internt ska öka.	<p>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.</p> <p>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. VMEAB samverkar aktivt sedan flera år tillbaka med VBAB kring hållbarhetsfrågor/projekt.</p> <p>I skärgårdsrådet pågår arbetet med ett nytt skärgårds-program som innefattar Östergötlands och norra Smålands kust.</p> <p>Skolans ledarorganisation med de 5 ledarteamen syftar till att ge förskolorna gemensamma organisatoriska förutsättningar för att leda utvecklingsprocesser tillsammans. Inspiras verksamhet, som är ett samarbete mellan BUF, SOC och Miljö och hälsa, har utvecklat samverkan med flera nya aktörer inom och utanför kommunen. Styr- och arbetsgrupp för barn och unga har startat med representanter från olika verksamhetsgrenar både inom och utanför kommunen.</p> <p>Övningsskolorna som finns i Västerviks kommun kopplat till LiU är viktigt för Västerviks kommun i arbetet att attrahera och rekrytera nya medarbetare. Under 2023 har flera av lärarna som arbetar på övningsskolorna signalerat att de, utifrån den tuffa arbetssituation som råder på skolorna inte har tid att genomföra den utbildning som krävs för att få vara övningsskola. Rektorerna har signalerat att andelen ämneslärare inte heller räcker till för att kunna fullfölja uppdraget fullt ut. Det är önskvärt att beakta detta för att skapa förut-</p>	Ja



Prioritering	Kommentarer	Ja / Nej
	<p>sättningar för grundskolans fortsatta deltagande som övningskolor.</p> <p>Samverkan inom partnerskapet med RISE ska involvera fler verksamheter inom Västerviks gymnasium samt inom hela barn- och utbildningsförvaltningens ansvarsområde. Under 2023 upphörde det partneravtal som funnits med RISE. Nytt så kallat seniort partnerskap kommer att tecknas. Det seniora skolpartnerskapets verksamhet har fokus på utforskande och kunskapsdelning genom nätverkande, samarbeten och lärande möten. Som senior skolpartner ges man möjlighet att medverka i tillämpade forskningsprojekt som leds av RISE, med stort utrymme för medskapande och lärande.</p> <p>Pågående samverkan enligt samverkansplaner inom ramen för Teknikcollege och Vård- och omsorgscollege. Samverkan med VO-college omfattar både gymnasieskola och vuxenutbildning.</p> <p>Under året har ett kompetens- och innovationscentrum börjat att formeras inom gymnasieskolan för att möta utmaningar och möjligheter med bland annat AI. Inom vuxenutbildning fortsätter samverkan med främst Hultsfred och Vimmerby för att möta behov och efterfrågan från individer och arbetsmarknad.</p>	
Restiden till och från våra grannkommuner och viktiga regioncentra ska minska.	Löpande långsiktigt arbete. Åtgärder på väg 35 mot Linköping kommer minska restiden något från och med hösten. Problem med tågkapaciteten på Tjustbanan.	Nej
Ökad solesproduktion både på nya och ombyggda kommunala byggnader men även en ev. solcellsanläggning.	<p>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.</p> <p>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. Tillgängliga investeringsmedel är för närvarande en begränsande resurs.</p>	Ja
Prioritera åtgärder som ger bättre kommunal service och bemötande.	Västerviks kommun har väldigt bra resultat i SKR/Insiktsmätning, 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
Ha som mål att nå ett Nöjdhetsindex (NKI) på 75 i SKR:s Öppna jämförelser Föreagsklimat.	I senaste mätningen avseende 2023 blev indexet 77. Västerviks kommun har väldigt bra resultat i SKR/Insiktsmätning, 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



Prioritering	Kommentarer	Ja / Nej
Sträva efter att öka självfinansieringen av investeringarna i bolagen, vilket ger lägre kostnader i kommunkoncernen och på sikt minskar kostnaderna för samtliga verksamheter.	<p>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.</p> <p>Av tioårsplanerna för Västervik Miljö &amp; Energi AB samt för Västerviks Kraft Elnät, ser vi att självfinansieringen inom närtid kommer minska då större investeringar genomförs för att på längre sikt successivt åter stärkas. VA-lagstiftningen hindrar till stor del fondering av framtida investeringsmedel. Verksamheten ska i stället låna när behov föreligger och höja VA-taxan med de ökade lånekostnaderna enligt densamma.</p>	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.	<p>Inom VBAB/TFAB har ett coachingsteam 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 artstödjande 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. VMEAB har i flera fall ansökt om och beviljats statligt investeringsstöd för projekt kopplade till klimatanpassning, t.ex. den nya ackumulatortanken vid Stegeholsverket, samt nya laddplatser för lätta och tunga eldrivna fordon.</p>	Ja
Krafttag kring skadegörelse, samordna och samverka, men framför allt informera allmänheten (bl a i skolan) om att detta tär på kommunens ekonomi på olika sätt.	<p>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.</p> <p>Detta drabbar främst kommunala verksamheter och Bostadsbolaget. Det är dock inte ovanligt att det klottras på elskåp, men oftast kommer vi inte åt förövarna. VMEAB polisanmäler och sprider gärna budskapet om/när vi informerar. VMEAB informerar och stödjer andra parter inom kommunen när så krävs. Inga andra åtgärder görs i dagsläget.</p>	Ja



## Uppdrag

### Uppdrag till alla

Uppdrag budget 2023		Uppfyllt Ja/Nej
Fortsätta utveckla arbetet med kvalitet och digitalisering.	<p>Synkronisering av kommunens och Lantmäteriets fastighetsinformation har genomförts i syfte att minska manuell datahantering och uppnå enhetlig fastighetsredovisning. Kommunen har blivit godkänd enligt Blåljuskollen av Lantmäteriet. Det innebär en kvalitetssäkring av processer och data som rör adresser och vägnät. Pilottest av Geosecma Fastighet har utförts inför plattformsbyte till Geosecma for ArcGIS 11.1</p> <p>VBAB, TFAB: Utöver ett generellt kvalitets- och digitaliseringstänk 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.</p> <p>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.</p> <p>Socialförvaltningen har ständigt fokus på digitalisering och innovationer som ett led i omställningen till nya arbetssätt. Nya digitala lösningar tillkommer och befintliga lösningar förbättras. Under året har flera nya e-tjänster tillskapats och ytterligare ett antal är under uppbyggnad. Samtliga verksamheter deltar aktivt i det digitala utvecklingsarbetet.</p> <p>Alla pedagoger i förskolan har 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 språk-utveckling, 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.</p> <p>Inom vuxenutbildningen har man fortsatt att genomföra insatser för att kunna använda olika digitala verktyg som underlättar arbetet att möta individers olika behov och förutsättningar bland annat genom att utveckla Google</p>	Ja



	<p>Classroom som digital lärplattform, samt utveckla fjärrundervisning inom yrkesutbildningarna.</p> <p>Arbete och kompetens har tagit fram en digital handlingsplan.</p> <p>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. Ekonomiservice fortsätter arbetet med kommunens faktura- och e-handels-system Proceedo. Arbete pågår med att kontakta leverantörer som fortsatt skickar pappersfakturor till kommunen, istället för via digital funktion.</p> <p>Simhallen har arbetat med att digitalisera betalningssystemet. Det innebär att badgästerna nu kan köpa sina biljetter online istället för på plats.</p> <p>Löneservice har deltagit i arbetet kring införande av appen Epassi för digital hantering av friskvårdsbidrag.</p>	
<p>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.</p>	<p>Den extra lönepotten hanterades i årets löneöversyn.</p>	<p>Ja</p>
<p>Uppföljning av kvarvarande swappar med anledning av beslut i den nya finanspolicyn.</p>	<p>Uppföljning lämnad till KS under hösten.</p>	<p>Ja</p>
<p>Verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna.</p>	<p>Antalet brukarråd i verksamheterna har ökat. Det finns samarbete med ideella föreningar och studieförbund på våra träffpunkter. Vi har också genomfört flera intervjuer och undersökningar med medborgare under året för att efterfråga deras tankar och idéer, bland annat vad gäller Nära vård, ofrivillig ensamhet och daglig verksamhet.</p> <p>Arbeten pågår inom skolan så som exempelvis att ett förväntansdokument är framtaget för grundskolan och gymnasieskolan förbereder för möte med föreningslivet.</p>	<p>Ja</p>
<p>Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.</p>	<p>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.</p>	<p>Ja</p>



	<p>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. Detta arbete pågår ständigt.</p> <p>På enheten för arbete och kompetens har en digital handlingsplan tagits fram där många av punkterna nu är pågående.</p> <p>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.</p>	
--	--	--

### Uppdrag Kommunstyrelsens förvaltning

Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej
Andelen fossilbränslefria fordon ska öka och vi ska verka för att fossilbränslefri körning ska möjliggöras i hela kommunen exempelvis genom ökad laddinfrastruktur	<p>Andelen fossilbränslefria fordon under 3,5 ton är 48 %, det är en ökning med 3 % jämfört samma period 2022. För fordon drivna på fossilfritt+HVO är siffran 72 % vilket är en ökning med 1 %. Det finns nu 48 elbilar vilket motsvarar 28 % och ett flertal till är på gång under 2024. Det är lång leveranstid på dieslbilar och biogasbilar. Elbilar kommer betydligt snabbare efter beställning. Problemet är att laddinfrastrukturen inte hänger med. Vårt avtal externa biluthyrare gäller bara elbilar, utom när det gäller minibuss i dagsläget.</p> <p>Koncernen har beviljats bidrag via Klimatklivet för att bygga ut laddinfrastrukturen i kommunen.</p>	Ja
KSF/TFAB får i uppdrag att fortsätta arbetet med att förverkliga målbilden kring Bökensveds-området.	<p>Detaljplanen för Bökensvedområdet har antagits. 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.</p>	Ja
Fortsatt aktivt underhåll av GC vägar.	<p>Byggnation av gång- och cykelväg längs Norrlandsvägen påbörjades i november.</p> <p>Projektering och framtagande av förfrågningsunderlag för gång- och cykelväg längs Stora Trädgårdsgatan pågår i samverkan med VME.</p>	Ja





Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej
	Totalrenovering av 1 km gång- och cykelväg har genomförts i södra delen av Västerviks tätort. Årets asfalteringsprogram har gått planerligt. Utöver planerat lades även ny asfalt på gång- och cykelvägen från Campus till Karstorpsfältet med lyckat resultat. Ett gång- och cykelstråk har rustats upp genom Stadsparken. En gång – och cykelväg mellan Stora Trädgårdsgatan och Stadsparken är under projektering.	
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
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
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 delen av den kommande mandatperioden.	Utredning pågår om att göra området vid Lögarbergen och Ekhagen till kommunalt naturreservat. Förslag till reservatsföreskrifter är framtagna och arbete pågår med skötselplan.	Ja
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. Avvaktar bland annat eventuellt beslut om planuppdrag.	Ja
Sammanställa alla projekt som är pågående och avslutade under 2021 på ksf.	Sammanställning gjord.	Ja
Utvärdering och planering för fortsättning av medborgarbudget.	Genomförandet av förslagen (två aktivitetsytor) som vann i medborgarbudget i landsbygdsområdet Ukna och Edsbruk pågår.	Ja



Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej
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
Fortsätta att utveckla arbetet med att växla försörjningsstöd mot arbetsmarknadsinsatser.	Vi har utifrån förutsättningarna på arbetsmarknaden och arbetsförmedlingens insatser utvecklat och fått fler försörjningsstödstagare i arbete.	Ja
Utvärdering av medborgsbudget första kvartalet 2023.	Utvärderingen är klar och kommer presenteras i KS under våren 2024.	Ja
Vi fortsätter att utveckla en genuin stadsteater.	Bryggaren Kulturscen fortsätter utvecklas som en välbesökt mötesplats. Civilsamhället nyttjar lokalerna för kontinuerlig verksamhet och vid olika arrangemang och på kulturscenen presenteras ett brett utbud av både lokal karaktär och genom gästande professionella utövare. Fem föreningar har nyttjat erbjudandet om gratis tillgång till lokalerna som föreningsstöd vid ett tillfälle under året. 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 och har under året genom externa medel utökat utbudet för kulturskolans deltagare genom att kunna erbjuda barn och unga bild och form. Mötesplats Integration har genomförts under året genom externa medel från Länsstyrelsen, ett projekt för barn och familj, där de mötts i skapande aktiviteter i Bryggaren. Världsfesten var det arrangemang som drog störst antal besökare på Bryggaren under året, ca 2 000 personer, ett samverkansprojekt där Mejeriet UNG, Kulturskolan, Rädda Barnen, Sensus, Smak by Raymond och privatpersoner stod som arrangörer. Under året har tillgänglighetsanpassning och renovering av scen och salong färdigställts.	Ja
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
Uppmärksamma Västervik 590 år.	En planeringsgrupp har bildats utifrån att uppmärksamma Gamleby 750 år och Västervik 590 år.	Ja



## Uppdrag Barn- och utbildningsförvaltningen

Uppdrag budget 2023	kommentar	Uppfyllt Ja/Nej
BoU ges i uppdrag att utveckla samverkan med andra kommuner för att få positiva synergi-effekter.	<p>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".</p> <p>Inom vuxenutbildning har detta arbete skett genom att fortsätta att utveckla samverkan i Norra Kalmar län genom: Gemensam marknadsföring, yrkesutbildningar Gemensamt avtal klart inför/under 2023 avseende samverkan om yrkesutbildningar.</p>	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.	<p>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,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Placeringar inom kommunen</li><li>• Placeringar från andra kommuner</li><li>• Placeringar som sker via Socialförvaltningen utredningsenhet för äldre och funktionsnedsatta</li></ul> <p>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.</p>	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.	<p>Det finns ett nära samarbete mellan elevhälsan och BUP, Barn och ungdomshälsan, Barn och ungdomshabiliteringen 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.</p> <p>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 erbjuds 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.</p>	Ja



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



## Uppdrag Socialförvaltningen

Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt 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 har metoden SSPF (skola, socialtjänst, polis, fritid) startas upp, 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 årligen så kallad "Psyksamverkan". Vi samverkar även med Regionen kring kognitiva hjälpmedel för barn och unga.	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, framför allt vad gäller semestervikarier, inom äldreomsorg och funktionsstöd. Detta avlastar övriga professioner. Förvaltningen har också, med hjälp av statsbidrag, anställt två omsorgssamordnare för att effektivisera och kvalitetshöja planering och samordning vid in- och utskrivning från sjukhus.	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
Utreda behovet och möjligheterna att utveckla anhörigstödet.	En styrgrupp för anhörigstöd har startats, där representanter 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, har som en del av sitt uppdrag att arbeta med stöd till anhöriga till personer med demenssjukdom.	Ja



## Uppdrag Bolagen

Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej
<p>Bolagen tar ledningen när det gäller att ställa om Västerviks kommun mot ett mer hållbart samhälle.</p>	<p>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.</p> <p>Omfattande arbeten pågår på VMEAB kring digitalisering, solenergi, avfallshantering, energieffektivisering, vattneffektivisering och nya tekniska lösningar med hållbarhet i fokus. Målet är att göra det enkelt för kunderna att göra rätt och effektivisera företagets processer. VMEAB arbetar aktivt med hållbarhetsfrågor som utfasning av fossila bränslen till bolagets fordon och i fjärrvärmeproduktionen. Detta är ett arbete som pågår med målåret 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 EUFC-medel.</p> <p>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 omfattande 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 att förstärka bolaget hållbarhetsfokus med fler mål och aktiviteter.</p>	<p>Ja</p>
<p>Bolaget ska verka för gemensamma system för ledning, styrning, kvalitet och uppföljning för ökad effektivisering och verksamhetsutveckling inom koncernen.</p>	<p>VMEAB strävar efter att, där så är lämpligt och möjligt, nyttja koncerngemensamma digitala lösningar. Men där lagar och regelverk från myndigheter samt bolagets egna processer så kräver, behövs ibland bolagsspecifika system/lösningar. Målet får således inte motverka bolagets effektiviseringsarbete.</p> <p>Bolaget har en representant i koncernens Digitaliseringsutvecklingsgrupp, DUG, och är en aktiv part i arbetet att lyfta förbättringsförslag och gemensamma behov.</p>	<p>Ja</p>



Uppdrag budget 2023	Kommentar	Uppfyllt Ja/Nej
Samordna fiber-investeringar med andra infrastrukturprojekt när det är möjligt, vilket förbättrar möjligheterna till att kostnadseffektivt bygga ut fibernätet inom prioriterade och bidragsberättigade områden.	<p>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."</p> <p>Åtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Bevaka planerade grävarbeten genom inkomna tillståndsansökningar, t ex Ledningskollen inom bolaget och i kommunen som geografiskt område.</li><li>• Initiera samförläggning i samverkan med andra aktörer.</li></ul> <p>Uppföljning och analys: Stadsnätet har samförlagt med andra nätägare i 10 st olika projekt i Västerviks kommun under 2023.</p>	Ja
Att utreda förslag om införande av effekttaxa.	<p>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.</p>	Ja

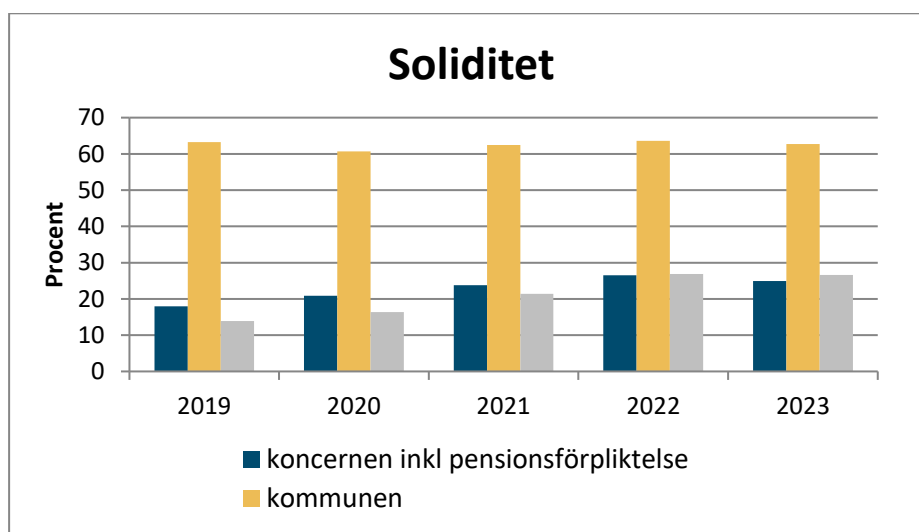


## Risk och kontroll

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

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella styrka och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats av egna medel. Förändringar i detta finansiella mått är beroende av investeringstakten, nyupplåning, andra skuldförändringar och resultatet. Högre soliditet tyder på starkare långsiktig finansiell handlingsberedskap som ger goda förutsättningar för låga finansieringskostnader. I kommunen uppgår soliditeten till 63 % (64 %). I balansräkningen tas inte den upparbetade pensionsskulden för de anställda före 1998 upp, utan den redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen (blandmodellen). Ansvarsförbindelse inklusive löneskatter uppgår vid utgången av 2023 för kommunen till 712,8 mnkr (708,9 mnkr). Om den totala pensionsskulden tas med uppgår soliditeten i kommunen till 27 % (27 %) och för hela koncernen till 25 % (27 %). Soliditeten är stabil trots några tuffa år.

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



## Ränte- och kapitalrisk

Koncernens samordnade finansverksamhet hanteras i Internbanken som finns i moderbolaget och omfattar kommunen och de till 100 % kommunägda bolagen. Verksamheten styrs av en övergripande finanspolicy och riktlinjer som beslutas av Kommunfullmäktige. Kommunens finansfunktion svarar för den operativa verksamheten. Varje enhet ansvarar var för sig för resultatet av den finansiella verksamheten och sin egen lånevolym. Kommunen och bolagen har en garanterad långfristig kreditlimit på sina konton i koncernkontosystemet, en checkräkningskredit. Krediten i koncernkontosystemet är alltid lika med den låneram som Kommunfullmäktige beslutat om i budgeten. Per 2023-12-31 uppgick kommunkoncernens långfristiga skulder till totalt 2 683,7 mnkr (2 368,2,8 mnkr föregående år), varav 251,0 mnkr (265,6 mnkr) lånas ut från kommunen till koncernkontot och 2 727,6 mnkr (2 633,8 mnkr) upplånas för bolagens räkning. Alla koncernens lån är upptagna hos Kommuninvest där kommunen är medlem. Kommunkoncernen har inga utlandslån. Räntesäkringar





finns hos Nordea och SEB. Av tabellen nedan framgår lånens fördelning inom koncernen med jämförelse föregående år.

Lån i internbanken per 31/12 per låntagare, mnkr	2023	2022	2021	2020
Västerviks kommun	251,0	265,6	259,8	230,2
Västerviks kommuns förvaltnings AB	-12,3	-17,3	4,6	3,4
Västerviks Bostads AB	-964,9	-722,4	-700,7	-724,3
Tjustfastigheter AB	-1 134,7	-1 158,4	-1 107,9	-997,8
Västervik Miljö & Energi AB	-793,3	-705,2	-675,4	-706,5
Västervik Kraft Elnät AB	14,3	13,6	-24,3	-2,6
Västervik Resort AB	-44,2	-44,4	-41,3	-44,1
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	0,3
<b>Totalt</b>	<b>-2 683,7</b>	<b>-2 368,2</b>	<b>-2 284,8</b>	<b>-2 241,4</b>

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

Riskhantering är en väsentlig del av finansverksamheten och syftar till att begränsa såväl negativ resultateffekt som försvagad betalningsförmåga på kort och lång sikt. Målsättningen är att begränsa resultateffekterna av kraftiga ränterörelser. Ränterisken hanteras genom att reglera strukturen på ränteförfallen i skuldportföljen. Den genomsnittliga löptiden på räntebindningen i skuldportföljen ska vara mellan ett och fem år enligt finanspolicyn och mäts inklusive samtliga derivatkontrakt. I tabellen nedan ses snittlåneräntan de senaste 12 månaderna, andel rörlig ränta och kapitalbindning för hela lånevolymen. Genomsnittliga räntebindningstiden per december 2023 är 2,4 år.

Ränte- och kapitalrisk	2023	2022	2021	2020	2019
Snittlåneränta senaste 12 månaderna, %	2,93	1,90	1,77	1,94	2,03
Andel rörlig ränta 3M Stibor, %	59	49	45	37	34
Kapitalbindning, löptid, %					
0-1 år	25	29	27	19	31
1-5 år	68	63	73	81	69
6-10 år	7	8	0	0	0

Västerviks kommun borgar för hela den av KF beslutade låneramen som finns i Västerviks kommuns förvaltnings AB. För år 2023 var den enligt budgetbeslut 3 972 mnkr. I november 2023 beslutade kommunfullmäktige att öka borgensramen till 4 516 mnkr. Borgensansvaret i övrigt avser kvarstående äldre åtaganden för föreningar samt egna hem och småhus totalt 2,85 mnkr.

När det gäller kommunens borgensåtaganden bedöms risken som låg för att åtagandet ska behöva infrias. Den absolut största delen avser kommunens egna bolag där kommunen kontinuerligt följer utveckling och verksamhet. Bedömningen är att bolagens resultatnivåer är betryggande.

En genomgång av kommunens hyresavtal överstigande 36 månader görs regelbundet. Vid beräkningen har diskonteringsräntan 1,0 % använts. Avtalen har inte tagits upp under ansvarsförbindelser då kommunen borgar för bolagens samtliga lån via internbanken.



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 ramen för internbanksverksamheten har kommunen under vissa tidsperioder likviditet för utlåning till de olika enheterna vilket då minskar koncernens externa upplåning.

Likviditet exkl. internbank, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Kassa och bank kommunkoncernen	2,0	2,0	2,2	1,4	2,0
Varav kommunen	1,8	1,6	2,0	1,4	2,0

### Säkringsdokumentation för Västerviks kommun

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

I enlighet med Rådet för kommunal redovisnings Rekommendation 8, Derivat och säkringsredovisning, avser denna säkringsdokumentation att redogöra för kommunens syfte med säkringen, vilken som är den säkrade risken och den säkrade posten samt de säkringsinstrument som används. Vidare beskrivs säkringsförhållandet mellan den säkrade posten och säkringsinstrumenten samt en beskrivning av hur kommunen avser bedöma säkringsförhållandets effektivitet. I december 2020 fattade kommunfullmäktige beslut om att inga nya räntesäkringar i form av swappar eller derivat ska göras tills vidare. Nuvarande räntesäkringar löper ut enligt avtal och ny räntesäkring görs genom fasträntelån. Under året har två swappar löpt ut omfattande totalt 280 mnkr. Tre lån har omsatts och tre nya lån har tagits. Totala lånebeloppet har ökat med 425 mnkr och uppgår nu till 2 850 mnkr.

Upplåningen i kommunkoncernen görs genom internbanken i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB:s regi. Bolaget har en skuld som består av ett flertal lån som löper med rörlig ränta och tre lån med fast ränta. Kommunkoncernen vill begränsa exponeringen mot risken i rörlig ränta och räntesäkring sker därför i kommunen genom ränteswappar och fasträntelån. Genom ränteswapparna betalar kommunen en fast ränta och erhåller 3M (3 månader) Stibor. Att delvis ta bort denna risk

överensstämmer med kommunens målsättning om en jämn och stabil räntekostnad över tiden. De räntebetalningar som uppstår genom ingångna ränteswappar överförs genom särskilt avtal till Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och kommunkoncernens internbank. Kommunen betalar alltså ingenting för swapparna.

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

I tabellen nedan listas alla de 16 upptagna lånen.

Lån ref.nr	Utestående skuld, tkr	Förfall
KI_122909	150 000	2024-05-06
KI_115222	200 000	2024-10-02
KI_127446	200 000	2024-10-02
KI_157298	150 000	2024-11-12
KI_146254	200 000	2025-03-03
KI_156935	125 000	2025-06-15
KI_143712	175 000	2025-09-15
KI_156311	200 000	2025-12-10
KI_160163 (fast ränta)	200 000	2025-12-10
KI_139956	200 000	2026-02-04
KI_146255	125 000	2026-02-04
KI_135847 (fast ränta)	275 000	2026-11-12
KI_153282	150 000	2027-02-12
KI_161302	150 000	2027-12-01
KI_153284	150 000	2028-02-14
KI_146256 (fast ränta)	200 000	2029-05-16
<b>Lån</b>	<b>2 850 000</b>	

Nedan listas de säkringsinstrument som kommunen ingått för att hantera ränterisken i posten ovan. Två ränteswappar har löpt ut. Inga nya säkringar i swappar har gjorts under året.

#### Ränteswap

Nedan listas ränteswappar genom vilken kommunen erhåller Stibor 3M och betalar fast ränta. Kommunen betalar fast ränta på olika löptider. Detta sprider kommunens ränterisk över tiden. Säkringsinstrumentet säkrar en del (581 mnkr/2 850 mnkr) av den totala skulden. Under året har två swappar förfallit 1360452\_1850283 (Nordea) 3,60%, 180 000 tkr och 37486591ST (SEB) 2,70%, 100 000 tkr.

Ränteswap (ref nr)	Nominellt belopp, tkr	Start	Förfall	Betalar	Marknadsvärde, tkr
196343/38619380ST (SEB)	100 000	2014-07-17	2024-07-17	1,90%	1 531
1303598_1752334 (Nordea)	231 000	2014-01-29	2024-01-29	2,73%	800
EXTSW038/213984 (SEB)	100 000	2014-10-08	2024-10-08	3,53%	246
1994063/3432021 (Nordea)	150 000	2019-06-03	2029-06-04	0,74%	12 412
<b>Totalt</b>	<b>581 000</b>				

#### Förlängningsbar swap

I tabellen nedan ses förlängningsbara ränteswappar genom vilka kommunen erhåller Stibor 3M och betalar fast ränta. Kommunen betalar fast ränta på olika löptider. Detta sprider kommunens ränterisk över tiden. Säkringsinstrumentet säkrar en del (100 mnkr/2 850 mnkr) av den totala skulden. Om löptiden på swapparna förlängs görs detta till en känd räntenivå enligt tabellen nedan. Om den förlängningsbara swappen blir förlängd kommer detta inte att ge i förväg okända och för kommunen negativa marknadsvärdesförändringar.

Ränteswap (ref nr)	Nominellt belopp, tkr	Start	Förfall	Betalar	Marknadsvärde, tkr
31037_EXTSW056 (SEB)	100 000	2012-08-13	2031-08-11	2,68%	-2 488
Totalt	100 000				

#### Stängningsbar swap

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

Ränteswap (ref nr)	Nominellt belopp, tkr	Start	Förfall	Betalar	Marknadsvärde, tkr
30028/SDID5994 (SEB)	80 000	2011-07-12	2031-04-07	4,07%	-10 247

Den stängningsbara ränteswappen avser en del (80 mnkr/2 850 mnkr) av den totala skulden. Swappen kan stängas vid stigande ränteläge. Om swappen stängs kommer kommunen att betala Stibor 3M. Stängning av swappen från motpartens sida kommer inte att ge i förväg okända och för kommunen negativa marknadsvärdesförändringar.



## 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.

Periodens resultat enligt balanskravet	2023
<b>Ingående balanskravsresultat</b>	<b>0</b>
Årets resultat enligt resultaträkning	10,5
Realisationsvinster	-2,9
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>7,6</b>
Medel till/från resultatutjämningsreserv	0
<b>Utgående balanskravsresultat</b>	<b>7,6</b>
Synnerliga skäl (RIPS)	0
<b>Balanskrav att återställa</b>	<b>0</b>

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

## Resultatutjämningsreserv

Från och med 2013 är det enligt kommunallagen möjligt att under vissa angivna förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, det vill säga täcka underskott i samband med en framtida lågkonjunktur. Syftet med RUR är att kommunen ska kunna bygga upp en reserv under goda tider som kan användas under år med svag skatteunderlagsutveckling. RUR skapar större stabilitet för de kommunala verksamheterna genom att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget. Västerviks kommun har avsättning till RUR enligt tabellen nedan.

Resultatutjämningsreserv, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Ingående värde	214,5	140,3	140,3	140,3	140,3
Årets reservering till RUR	0	45,0+29,2	0	0	0
Disponering av resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
<b>Utgående värde</b>	<b>214,5</b>	<b>214,5</b>	<b>140,3</b>	<b>140,3</b>	<b>140,3</b>
Utgående värde som andel av skatter och kommunal utjämning, %	8,2	8,5	5,9	6,2	6,4

## Resultatutjämningsfond

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

Vid kommunstyrelsens behandling av årsbokslutet 2022 beslöts att Barn- och utbildningsnämndens underskott i Resultatutjämningsfonden på -3,1 mnkr skulle nollställas. Detta framgår av tabellen nedan. Under året beviljades kommunstyrelsen 8,4 mnkr ur sin RUF för inköp av mark.

Resultatutjämningsfond per nämnd, mnkr	IB 2023	Uttag 2023	Resultat	UB 2023
Kommunstyrelsen	51,7	-8,4	2,3	45,6
Socialnämnden	9,7		4,6	14,3
Barn- och utbildningsnämnden, Justering enligt KS beslut 23-03-13	-3,1		-8,3	0,0
Justering enligt KS beslut 24-03-11	+3,1		+8,3	
Miljö- och byggnadsnämnden	6,7	-0,5	-0,4	5,8
Överförmyndaren	2,5		0	2,5
Revisionen	4,5		0	4,5
<b>Totalt</b>	<b>75,1</b>	<b>-8,9</b>	<b>6,5</b>	<b>72,7</b>



## Väsentliga personalförhållanden

Avsnittet beskriver kortfattat väsentliga personalförhållanden med utgångspunkt ur personalstatistik. Siffrorna ger en situationsbild per november varje år (hämtat ur Hypergene 2024-01-26).

### 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.

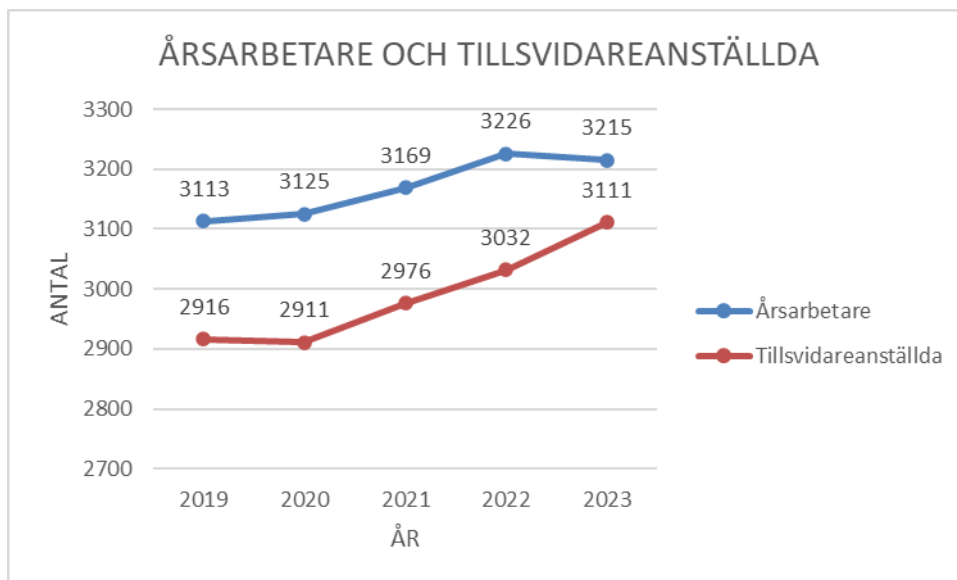
2023	2022	2021	2020	2019
3 215	3 226	3 169	3 125	3 113

### 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	2022	2021	2020	2019
3 111	3 032	2 976	2 911	2 916

Antalet tillsvidareanställda har ökat med 79 personer och antalet årsarbetare har ökat med 11 personer sedan 2022. Se även diagram nedan.



### Visstidsanställda

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



2023	2022	2021	2020	2019
251	352	266	292	303

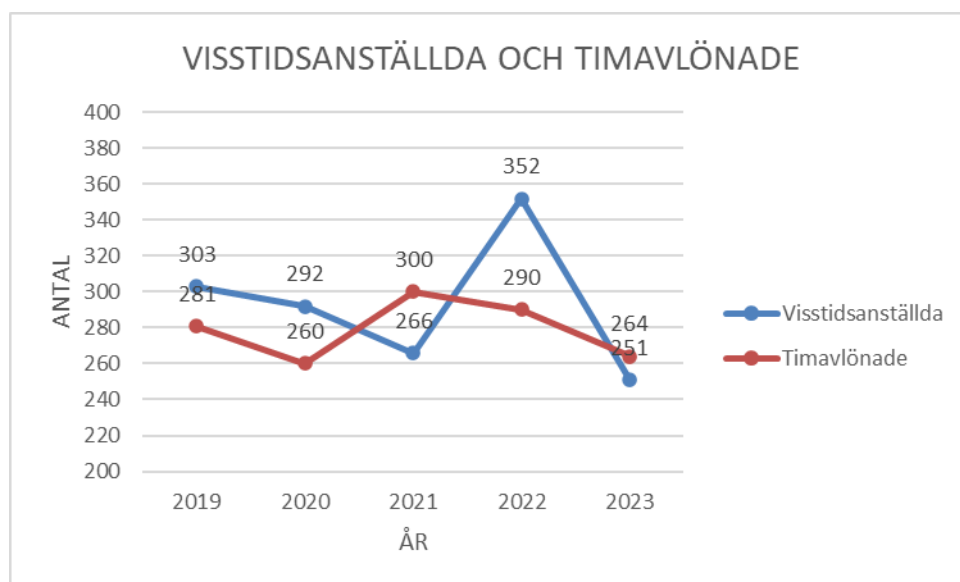
Antalet visstidsanställda medarbetare har minskat med 101 personer sedan 2022.

### 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 minskat med 10 personer under året. Notera att denna tabell inkluderar PAN-anställda (personlig assistent/ledsagare), RiB (räddningspersonal i beredskap) och BEA (arbetstagare i arbetsmarknadspolitiska insatser).

2023	2022	2021	2020	2019
264	290	300	260	281

Se diagram nedan.



### Könsfördelning och åldersstruktur

Könsfördelningen bland kommunens anställda är 75,5 % kvinnor och 25,5 % 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 45,6 år. 22,5 % av medarbetarna är 34 år eller yngre, 49,5 % är mellan 35 och 54 år och 28 % är 55 år eller äldre.

Fram till och med år 2028 beräknas antalet anställda som går i pension vara ca 394 personer. Då pensionsåldern idag är mycket flexibel, 61 – 69 år, är pensionsavgångarna svåra att prognostisera. Siffran anger antalet medarbetare som under perioden uppnår 65 års ålder. De största pensionsavgångarna finns bland pedagogisk personal och personal inom vård och omsorg.





## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i kommunen har ökat från 2019 till 2023. Siffran landar 2023-12-31 på 6,69 %. Siffrorna avser kalenderår (hämtat ur Hypergene 2024-01-26). Vid bedömning av utvecklingen av sjukfrånvaron måste man beakta att åren 2020, 2021 och 2022 varit drabbade av coronapandemin då anställda uppmanats att vara hemma vid minsta förkylningssymtom för att om möjligt minska smittspridningen i samhället. Då dessa år avviker så markant är det svårt att dra någon trend framåt.

2023	2022	2021	2020	2019
<b>6,69%</b>	7,46%	7,08%	7,46%	5,88%

Sjukfrånvaron varierar inte så mycket mellan olika månader – under januari till maj – 7,11%, 7,25%, 7,50%, 6,50% respektive 6,47%. Sjukfrånvaron minskade dock något under sommarmånaderna juni – augusti och låg då mellan 4 - 6%. Från september till november – 6,80%, 7,32% respektive 8,39%. December månad landade på 7,46%.

Sjukfrånvaro fördelad på kvinnor och män (%):

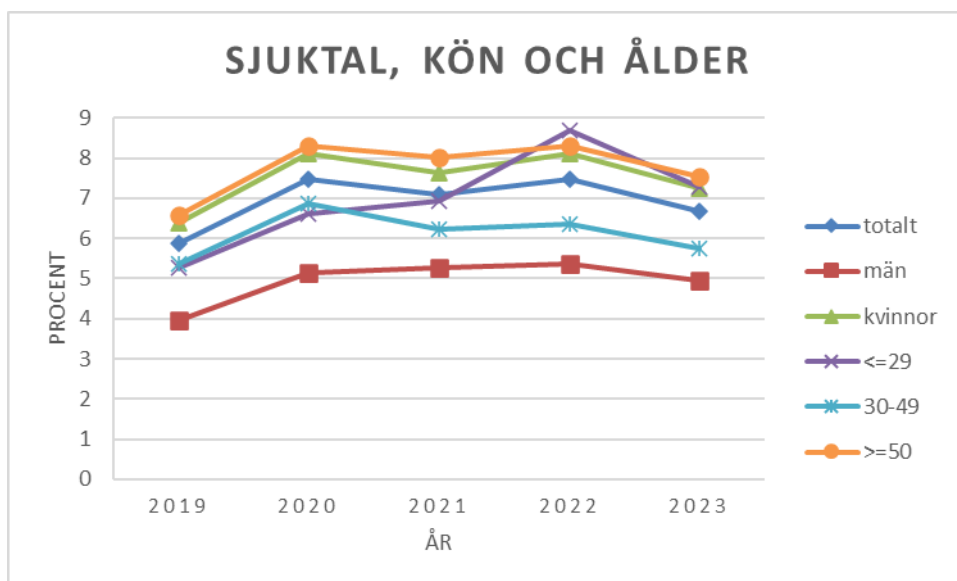
Kön	2023	2022	2021	2020	2019
Kvinnor	<b>7,25</b>	8,12	7,62	8,12	6,40
Män	<b>4,96</b>	5,37	5,26	5,13	3,97

Sjukfrånvaro fördelad på åldersgrupper (%):

Ålder	2023	2022	2021	2020	2019
<=29 år	<b>7,27</b>	8,68	6,94	6,61	5,28
30–49 år	<b>5,74</b>	6,36	6,22	6,88	5,35
>=50 år	<b>7,54</b>	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.



Sjukfrånvaro överstigande 59 dagar uttryckt i %:

2023	2022	2021	2020	2019
<b>35,87</b>	32,73	33,27	33,37	39,05

Den långa sjukfrånvaron har ökat sedan 2022.

### **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 arbetsätt 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 har Västerviks kommun sedan 2022 arbetat för ett hållbart arbetsliv genom att implementera friskfaktorer i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Genom att få in friskfaktorsperspektiven sätter vi riktningen för att långsiktigt bidra till 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.



# Finansiella rapporter

## Driftsredovisning

mnr	Intäkter 2022	Intäkter 2023	Kostnader 2022	Kostnader 2023	Nettokostnad 2023	Budget 2023	Avvikelse mot budget 2023
<b>Kommunen</b>							
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>298,7</b>	<b>336,7</b>	<b>-768,1</b>	<b>-830,7</b>	<b>-494,0</b>	<b>-496,3</b>	<b>2,3</b>
Politisk verksamhet	1,1	0,0	-14,3	-15,7	15,7	-14,0	-1,7
Ledning	20,5	9,6	-102,2	-70,8	61,3	-66,8	5,5
Samhällsbyggnad	57,1	97,7	-202,5	-249,9	152,2	-132,2	-20,0
Kultur	5,4	7,0	-62,0	-65,1	58,1	-59,7	1,6
Arbete o kompetens	34,0	29,4	-110,9	-105,6	76,2	-90,5	14,3
Kommunservice	166,8	180,7	-194,2	-226,2	45,6	-44,7	-0,9
Räddningstjänst	13,4	12,0	-66,5	-67,3	55,3	-55,5	0,3
Prioriterade områden	0,5	0,3	-15,6	-21,7	21,4	-24,6	3,2
Uttag ur resultatutjämningsfond *		0,0		-8,4	8,4	-8,4	0,0
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	<b>129,0</b>	<b>131,3</b>	<b>-1 020,0</b>	<b>-1 080,2</b>	<b>948,9</b>	<b>-940,6</b>	<b>-8,3</b>
Gemensam verksamhet	7,4	5,9	-55,1	-59,7	53,8	-53,4	-0,4
Förskola och familjedaghem	34,5	36,2	-241,2	-251,6	215,3	-217,8	2,5
Obligatorisk skola och fritidshem	67,8	71,3	-521,6	-557,9	486,5	-471,7	-14,8
Gymnasieskola, gymnasiesärskola	14,7	14,7	-178,3	-186,1	171,4	-174,4	3,0
Komvux och SFI	4,6	3,1	-23,9	-25,0	21,9	-23,4	1,5
<b>Socialnämnd</b>	<b>250,8</b>	<b>277,0</b>	<b>-1 246,4</b>	<b>-1 355,1</b>	<b>1 078,1</b>	<b>-1 082,7</b>	<b>4,6</b>
Äldreomsorg	164,0	186,6	-628,7	-694,3	507,7	-515,9	8,2
Individ- och familjeomsorg	14,0	13,0	-112,4	-119,8	106,7	-105,7	-1,1
OF, omsorg & stöd, funktionsneds.	58,1	53,6	-329,6	-349,7	296,2	-293,1	-3,0
Hälsa- och sjukvårdsverksamhet	12,6	21,2	-139,5	-152,4	131,2	-131,5	0,3
Förvaltningsstab och SN	2,1	2,6	-36,3	-38,9	36,3	-36,5	0,2
<b>Miljö- och byggnadsnämnd</b>	<b>16,3</b>	<b>13,3</b>	<b>-30,0</b>	<b>-30,9</b>	<b>17,6</b>	<b>-17,3</b>	<b>-0,4</b>
<b>Överförmyndare</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>	<b>-3,4</b>	<b>-3,8</b>	<b>3,7</b>	<b>-3,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Revision</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>-2,1</b>	<b>-2,2</b>	<b>1,8</b>	<b>-1,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Förändring semesterlöneskuld</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>4,4</b>	<b>-4,5</b>	<b>0,1</b>
<b>Summa nämnder</b>	<b>695,3</b>	<b>758,8</b>	<b>-3 070,0</b>	<b>-3 302,9</b>	<b>2 548,5</b>	<b>-2 546,8</b>	<b>-1,6</b>
<b>Summa internredovisning</b>					<b>2 548,5</b>	<b>-2 546,8</b>	<b>-1,6</b>
<i>Justering för externredovisning:</i>					-62,8	-10,5	-52,3
<b>Resultat före avskrivningar</b>					<b>-2 611,3</b>	<b>-2 557,3</b>	<b>-54,0</b>
Avskrivningar och nedskrivningar					-32,4	-37,1	4,7
<b>Verksamhetens nettokostnader exkl reavinster</b>					<b>-2 643,7</b>	<b>-2 594,4</b>	<b>-49,2</b>
Realisationsvinster					2,9	0,0	2,9
<b>Verksamhetens nettokostnader inkl reavinster</b>					<b>-2 640,8</b>	<b>-2 594,4</b>	<b>-46,3</b>
Skatteintäkter och statsbidrag					2 627,7	2 538,0	89,7
Finansiella intäkter					42,4	25,6	16,8
Finansiella kostnader					-13,9	-9,6	-4,3
<b>Resultat efter finansiella poster</b>					<b>15,5</b>	<b>-40,428</b>	<b>55,9</b>
Extraordinära poster: Uttag ur RUR						42,0	-42,0
Extraordinära poster: avsättning till Deponi					-5,0	0,0	-5,0
<b>Resultat</b>					<b>10,5</b>	<b>1,5</b>	<b>8,9</b>
* Uttag ur Resultatutjämningsfond 8,4 mnr efter beslut i kommunfullmäktige 23 okt							
justering har gjorts för interna kostnader och intäkter i nämndernas nettokostnader för att matcha externredovisningen. Till detta har lagts kostnader för pensioner och arbetsgivaravgifter som inte belastar nämnderna.							



## Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, kommunen	Varav: årets investeringar			Totalutgift tom 231231		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse
<b>Färdigställda investeringar</b>				<b>Total budget</b>	<b>Ack. Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>
SBE	44,8	49,7	-4,9	54,6	66,2	-11,6
- varav: markinköp	14,3	12,5	1,8	14,3	12,5	1,8
- varav: forellvägen	4,2	4,0	0,2	13,6	16,6	-3,0
- varav: beläggningsprogram	8,6	8,4	0,2	8,6	8,4	0,2
KSF: inventarier	2,1	0,8	1,3	0,0	0,0	0,0
KSF: Rtj Investeringar ny släckbil	4,1	3,4	0,7	0,0	0,0	0,0
BOU: inventarier	3,0	0,9	2,1	0,0	0,0	0,0
SOC: Inventarier	5,5	1,1	4,4	0,0	0,0	0,0
S:a Färdigställda investering	59,5	55,9	3,6	54,6	66,2	-11,6
<b>Pågående investeringar</b>				<b>Total budget</b>	<b>Ack. Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>
SBE	42,0	17,1	24,9	42,0	19,1	22,9
- varav: hamnen,kajer	9,5	6,9	2,6	9,5	6,9	2,6
- varav: GC norrlandsvägen	2,9	2,0	0,9	2,9	2,1	0,8
- varav: oljeledning lucerna	9,5	1,7	7,8	9,5	2,4	7,1
S:a Pågående investeringar	42,0	17,1	24,9	42,0	19,1	22,9
<b>Ej påbörjade investeringar</b>				<b>Total budget</b>	<b>Ack. Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>
SBE	26,7	0,0	26,7	26,7	0,2	26,5
- varav: Sågen 9	11,7	0,0	11,7	11,7	0,0	11,7
- varav: Spontanidrott Västralund	3,8	0,0	3,8	3,8	0,0	3,8
- varav: GC-väg Ekhagen	2,9	0,0	2,9	2,9	0,2	2,7
- varav: Piperskärr ny plan/lekpl	2,5	0,0	2,5	2,5	0,0	2,5
S:a Ej pågående investeringar	26,7	0,0	26,7	26,7	0,2	26,5
<b>SA: Investeringar</b>	<b>128,2</b>	<b>73,0</b>	<b>55,2</b>	<b>123,3</b>	<b>85,5</b>	<b>37,8</b>

**Kommentar:** Årets investeringsutgifter är 55,2 lägre än budget. I huvudsak beror det på att planerade investeringar har försenats eller inte blivit av. Försenat genomförande av planerade investeringar beror främst på att kommunen har en liten utförarorganisation och att marknaden är överhettad.



Projekt	Investeringar 2023, mnkr	Budget 2023, mnkr	Kommentar
SÖDRA INFARTEN	0,0	0,0	
MARKINKÖP	-14,3	-12,5	Inköp Löga mm
CENTRUM/STADSUTVECKLING	-1,7	-1,0	Åtgärder kopplade till "sommaren i city"
FÖRNYELSE LEKPLATSER	-0,3	-1,0	Avvaktar permanent avtal markentreprenör
DAGVATTENÅTGÄRDER	-1,0	-3,7	Detaljplan bökensved, överklagad (fördröjd byggstart)
HÅLLBAR UTVECKLING	-0,2	-0,2	Åtgärder Kulbacken
GRÄNSÖ NATURRESERVAT	-0,5	-0,5	Klar
HÅLLPLATSER KOLLEKTIVTRAFIK	-2,9	-3,4	Avvaktar permanent avtal markentreprenör
ÅTGÄRDER BADPLATSER	-0,7	-0,5	Upprustning badplatser fortsätter även 2024
FORELLVÄGEN	-4,2	-4,0	Klar
GC-VÄG EKHAGEN	0,0	-2,9	Avvaktar permanent avtal markentreprenör
KATEDERN 11 GAMLEBY	0,0	-0,6	Kvarstår åtgärder efter TFAB slutfört byggn.av hälsocentral mm
GC-VÄG S:T TRÄDGÅRDSGATA	-1,0	-2,2	Pågående arbete
SJÖSTADEN 2 RIKSBYGGEN	-0,6	-1,8	Avvaktar permanent avtal markentreprenör
SLOTTSHOLMEN	-0,2	-0,7	Avvaktar permanent avtal markentreprenör
STORGATAN	-0,6	-3,3	Pågående arbete (projektering)
MINIARENOR VBAB	-7,1	0,0	Främst extern finansiering
VÄSTERVIKSVÄGEN GAMLEBY	-0,3	-1,5	Kvarstår åtgärder Gamleby torg
HELGENÄS NY LEKPLATS/UTEGYM	0,0	-0,8	Avvaktar permanent avtal markentreprenör
CENTRUMFÖRNYELSE TOTEBO	0,0	-1,5	Avvaktar permanent avtal markentreprenör
CIRKULATIONSPLATS BÖKENSVED	0,0	-2,0	Detaljplan bökensved, överklagad (fördröjd byggstart)
FOLKHÄLSOSATSN. UTEMILJÖ	-0,7	-1,0	Piffiboxar
DRÄNERINGAR GAMLEBY	0,0	-1,5	Inväntar länsstyrelsens tillstånd för vattenverksamhet
FÖRNYELSE TRÄDPLANTERING	-0,2	-0,5	Avvaktar permanent avtal markentreprenör
GAMLEBY HAMN	-0,7	-2,0	Pågående arbete
HAMNEN,KAJER	-6,9	-9,5	Pågående arbete
PIPERSKÄRR NY PLAN/LEKPL	0,0	-2,5	Inväntar markförvärv
MOTIONSSPÅR	0,0	-0,7	Avvaktar permanent avtal markentreprenör
GC NORRLANDSVÄGEN	-2,0	-2,9	Pågående arbete
VINTERBELYSNING	-1,0	-0,5	Fördyrande åtgärder markinstallation (elsäkerhet)
TRAFIKÅTGÄRDER	-0,5	-1,5	Avvaktar permanent avtal markentreprenör
LOFTAHAMMAR LEKPLATS	-1,5	-2,0	Klar
ANKARSRUMS BADPLATS	-1,1	-1,1	Klar
SPONTANIDROTT VÄSTRALUND	0,0	-3,8	Detaljplan bökensved, överklagad (fördröjd byggstart)
OLJELEDNING LUCERNA	-1,7	-9,5	Pågående arbete
SÅGEN 9	0,0	-11,7	Pågående arbete
KAJREST/NY HÅLLPL GRÄNSÖ	-0,2	-4,6	Inväntar länsstyrelsens tillstånd för vattenverksamhet
MINDRE INVESTERINGAR	-3,3	-3,0	
STADSPARKEN	-2,8	-2,7	Delprojektet klart
BELÄGGNINGSPROGRAM	-8,6	-8,4	
<b>Summa SBE</b>	<b>-66,8</b>	<b>-113,5</b>	
INVENTARIER	-0,5	-1,8	
INVENTARIER BOU	-0,9	-3,0	
INVENTARIER SOC	-1,1	-5,5	
RÄDDNINGSTJÄNSTENS INVRAM	-3,4	-4,1	Ny släckbil
KOMMUNIKATIONSUTR. CAMPUS	-0,3	-0,3	
<b>Summa Övriga</b>	<b>-6,2</b>	<b>-14,7</b>	
<b>Totala investeringar</b>	<b>-73,0</b>	<b>-128,2</b>	



## Balansräkning

Mnkr	Not	kommunen		koncernen	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>		<b>1 543,2</b>	<b>1 520,4</b>	<b>5 879,0</b>	<b>5 329,2</b>
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>					
Koncessioner, patent, licenser	9	0,0	0,0	9,5	1,2
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>					
Mark, byggnader, tekn. anläggningstillg.	10	518,2	481,8	5 585,1	5 062,3
Maskiner och inventarier	11	55,5	58,1	238,5	227,2
Finansiella anläggningstillgångar	12	969,5	980,4	45,9	38,5
<b>Omsättningstillgångar</b>		<b>431,7</b>	<b>411,0</b>	<b>503,8</b>	<b>502,8</b>
Förråd och lager	13	21,2	16,0	52,2	41,2
Fordringar	14	408,7	393,4	449,6	459,6
Likvida medel (Kassa/Bank)	15	1,8	1,6	2,0	2,0
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 974,9</b>	<b>1 931,4</b>	<b>6 382,8</b>	<b>5 832,0</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>		<b>1 238,8</b>	<b>1 228,4</b>	<b>2 303,5</b>	<b>2 255,5</b>
-varav årets resultat		10,5	100,1	48,0	208,7
-varav årets RUR		0,0	45,0	0,0	45,0
<b>Avsättningar</b>		<b>255,8</b>	<b>205,7</b>	<b>498,9</b>	<b>433,9</b>
Avsättningar för pensioner	17	187,8	151,7	191,2	155,6
Avsättningar för skatter				236,8	212,7
Andra avsättningar	18	68,0	54,0	70,9	65,6
<b>Skulder</b>		<b>480,3</b>	<b>497,3</b>	<b>3 580,4</b>	<b>3 142,6</b>
Långfristiga skulder	19	4,4	5,8	2 810,2	2 498,0
Övriga långfristiga skulder		0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder	20	475,9	491,5	770,2	644,6
<b>SUMMA EGET KAPITAL AVS. O SKULDER</b>		<b>1 974,9</b>	<b>1 931,4</b>	<b>6 382,8</b>	<b>5 832,0</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Pensionsförpliktelser utanför balansräkningen	21	712,8	708,9	712,8	708,9
Borgensåtaganden/ansvarsförbindelser	22	2 852,4	2 427,5	33,5	30,2



## Resultaträkning

Mnkr	Not	kommunen		koncernen	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Verksamhetens intäkter	1	535,7	499,7	1 253,0	1 181,2
Jämförelsestörande intäkt	1	2,9	3,9	2,9	3,9
Verksamhetens kostnader	2	-3 147,0	-2 897,4	-3 484,7	-3 186,6
Jämförelsestörande kostnad	8	-5,0	-10,0	-5,0	-10,0
Avskrivningar, nedskrivningar	3	-32,4	-37,5	-264,9	-252,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 645,8</b>	<b>-2 441,3</b>	<b>-2 498,7</b>	<b>-2 264,2</b>
Skatteintäkter	4	1 811,7	1 740,0	1 811,7	1 740,0
Generella statsbidrag och utjämning	5	816,0	774,5	816,0	774,5
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-18,0</b>	<b>73,2</b>	<b>129,0</b>	<b>250,3</b>
Finansiella intäkter	6	42,4	31,0	17,4	7,8
Finansiella kostnader	7	-13,9	-4,1	-98,4	-49,4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>10,5</b>	<b>100,1</b>	<b>48,0</b>	<b>208,7</b>
Skatt		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>10,5</b>	<b>100,1</b>	<b>48,0</b>	<b>208,7</b>



## Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	kommunen		koncernen		
		2023-12-31	Budget 2023	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>						
		10,5	1,5	100,1	69,4	238,2
Periodens resultat före skatt						
Justering för av- och nedskrivningar	3	32,4	37,1	37,5	264,9	252,7
Justering för gjorda avsättningar	17,18	50,2	0,6	15,2	40,9	13,2
Justering för övr. poster som ej ingår i kassaflödet		0,0	-42,0	0,0	0,0	0,0
Reavinster hänförligt till investeringsverksamheten		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificeringar		0,0	0,0	0,0	-31,8	-112,1
Reaförluster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Betald skatt		0,0	0,0	0,0	2,7	-5,3
<b>Kassaflöde före förändring av rörelsekapital</b>		<b>93,1</b>	<b>-2,8</b>	<b>152,8</b>	<b>346,1</b>	<b>386,7</b>
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	13	-5,2	0,0	-8,0	-11,0	-11,4
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	14	-15,3	143,4	-83,2	10,0	-106,5
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	20	-17,2	-42,0	9,7	125,6	14,4
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>55,4</b>	<b>98,6</b>	<b>71,2</b>	<b>470,7</b>	<b>283,2</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	-10,8	0,0
Avyttring av immateriella anläggningstillgångar	9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	10, 11	-66,2	-128,2	-63,9	-778,3	-372,4
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	10, 11	0,0	0,0	0,0	13,6	7,2
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	12	0,0	27,6	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	12	10,9	0,0	-7,6	-7,4	-4,5
Investeringsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av investeringsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-55,3</b>	<b>-100,6</b>	<b>-71,5</b>	<b>-782,9</b>	<b>-369,7</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Upptagna lån (+) och amortering av skuld (-)		0,0	0,0	0,0	312,2	86,3
Övriga finansiella poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>312,2</b>	<b>86,3</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>		<b>0,2</b>	<b>-2,0</b>	<b>-0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,2</b>
<b>Likvida medel</b>						
Likvida medel vid periodens början		1,6	2,0	2,0	2,0	2,2
Likvida medel vid periodens slut		1,8	0,0	1,6	2,0	2,0





## Noter

mnkr	kommunen		koncernen	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>1 VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>				
Försäljningsintäkter	21,5	19,9	76,2	74,3
Taxor och avgifter	125,0	115,5	552,1	516,3
Hyror och arrenden	89,3	85,4	281,7	271,5
Bidrag	229,3	236,6	237,5	237,2
Försäljning av verksamhet o konsulttjänster	45,7	42,2	42,3	50,5
Realisationsvinster	2,9	3,8	4,5	5,9
Försäkringsersättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktiverat eget arbete	0,0	0,0	25,9	21,3
Övriga intäkter	24,9	0,2	35,7	8,1
<b>Summa</b>	<b>538,6</b>	<b>503,6</b>	<b>1 255,9</b>	<b>1 185,1</b>
<b>2 VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>				
Löner och sociala avgifter	1 697,4	1 644,1	1 930,9	1 861,9
Pensionskostnader	220,5	149,0	238,6	166,7
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	33,7	0,3	112,3	72,3
Bränsle, energi och vatten	22,4	21,3	45,7	83,3
Köp av huvudverksamhet	363,2	327,3	356,8	283,4
Lokal- och markhyror	336,4	310,5	12,0	10,9
Övriga tjänster	244,5	234,8	501,3	431,9
<i>Varav räkenskapsrevision</i>	0,3	0,3	0,0	0,0
Lämnade bidrag	70,0	64,9	69,2	64,9
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0	1,5	3,7
Bolagsskatt			21,4	29,6
Övriga kostnader	158,8	145,3	195,0	178,0
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>3 147,0</b>	<b>2 897,4</b>	<b>3484,7</b>	<b>3186,6</b>
<b>3 AVSKRIVNINGAR</b>				
Avskrivning immateriella tillgångar	-	-	0,4	0,4
Avskrivning byggnader och anläggningar	22,8	21,8	147,9	140,6
Avskrivning maskiner och inventarier	9,4	8,8	93,0	89,0
Nedskrivningar	0,2	6,9	23,6	22,7
<b>Summa</b>	<b>32,4</b>	<b>37,5</b>	<b>264,9</b>	<b>252,7</b>
<b>4 SKATTEINTÄKTER</b>				
Årets preliminära skattebetalningar	1 773,3	1 685,3	1 773,3	1 685,3
Prognos slutavräkning innevarande år	28,9	43,0	28,9	43,0
Slutavräkningsdiff föregående år	9,5	11,7	9,5	11,7
<b>Summa</b>	<b>1 811,7</b>	<b>1 740,0</b>	<b>1 811,7</b>	<b>1 740,0</b>



	kommunen		koncernen	
mnr	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>5 STATSBIDRAG/UTJÄMNING</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	534,8	495,0	534,8	495,0
Kommunal fastighetsavgift	100,6	95,8	100,6	95,8
Bidrag för LSS-utjämning	57,9	52,5	57,9	52,5
Kostnadsutjämning	20,1	19,9	20,1	19,9
Regleringsbidrag	85,7	101,4	85,7	101,4
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	17,0	9,9	17,0	9,9
<b>Summa</b>	<b>816,0</b>	<b>774,5</b>	<b>816,0</b>	<b>774,5</b>
<b>6 FINANSIELLA INTÄKTER</b>				
Räntor från koncernföretag	23,1	9,2	0,0	0,0
Borgensavgift	14,8	14,1	0,0	0,0
Utdelning på aktier och andelar	1,1	0,6	1,1	0,6
Övriga finansiella intäkter	3,3	7,1	16,3	7,2
<b>Summa</b>	<b>42,4</b>	<b>31,0</b>	<b>17,4</b>	<b>7,8</b>
<b>7 FINANSIELLA KOSTNADER</b>				
Låneräntor	0,0	0,5	84,5	45,3
Ränta på pensionsavsättningar	13,3	3,0	13,3	3,0
RIPS-räntekostnad	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiell tillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Bankavgifter	0,6	0,6	0,6	0,6
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,1	0,0	0,5
<b>Summa</b>	<b>13,9</b>	<b>4,1</b>	<b>98,4</b>	<b>49,4</b>
Låneräntor i kommunen =noll då betalda swapräntor i sin helhet vidaredebiterats Västerviks Förvaltning AB. De bokförs som en räntekostnad/ränteintäkt vid betalning men kostnaden/intäkten bokas om till en fordran på Västerviks Förvaltnings AB där den kostnadsförs eller intäktsförs. För 2023 är totala swapräntor en ränteintäkt i förvaltningsbalaget med 7,6 mnr				
<b>8 EXTRAORDINÄRA POSTER</b>				
Avsättning deponi	5,0	10,0	5,0	10,0
<b>Summa</b>	<b>5,0</b>	<b>10,0</b>	<b>5,0</b>	<b>10,0</b>
Avser utökad avsättning för deponi på grund av en reviderad bedömning kring återställningskostnaden.				
<b>9 IMMATERIELLA TILLGÅNGAR</b>				
Ingående bokfört värde	0,0	0,0	1,2	1,4
Årets investeringar	0,0	0,0	10,8	0,0
Årets avskrivningar	0,0	0,0	-0,3	-0,4
Utrång./försäljning/nedskrivning	0,0	0,0	-2,2	0,0
Överföring från/till annat slag av tillgång	0,0	0,0	0,0	0,2
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>9,5</b>	<b>1,2</b>
<i>Linjär avskrivning tillämpas. Avskrivningstider 10 år.</i>				



	kommunen		koncernen	
<i>mnr</i>	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>10 MARK, BYGGNADER, TEKNISKA ANLÄGGNINGAR</b>				
Ingående bokfört värde	481,8	456,6	5 062,3	4 944,7
Årets investeringar	59,2	53,8	691,2	272,0
Årets investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-22,9	-21,9	-147,9	-163,4
Realisationsvinst			0,0	0,0
Försäljningar/utrangeringar	0,0	-6,8	-20,5	-4,3
K3 effekt			0,0	0,0
Överföring från/till annat slag av tillgång	0,0	0,0	0,0	13,3
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>518,2</b>	<b>481,8</b>	<b>5 585,1</b>	<b>5 062,3</b>
Anskaffningsvärden	1 234,7	1 175,5	8 869,8	8 178,0
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-716,4	-693,6	-3 284,7	-3 115,7
<b>Redovisat värde</b>	<b>518,2</b>	<b>481,8</b>	<b>5 585,1</b>	<b>5 062,3</b>
Linjär avskrivning tillämpas. Genomsnittlig nyttjandeperiod: Toppbeläggningar: 15 år, bärlager 33 år, parker 25 år, hamnar och farleder 15-50 år				
<b>11 MASKINER OCH INVENTARIER</b>				
Ingående bokfört värde	58,1	56,8	227,2	120,0
Årets investeringar	7,0	10,1	90,6	100,4
Årets avskrivningar	-9,4	-8,7	-93,0	-89,0
Statsbidrag/EU-bidrag			0,0	0,0
Finansiell leasing			0,0	0,0
Utrang./försäljning/nedskrivning	-0,2	-0,1	13,7	-2,8
Överföring från/till annat slag av tillgång			0,0	98,6
Statsbidrag/EU-bidrag			0,0	0,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>55,5</b>	<b>58,1</b>	<b>238,5</b>	<b>227,2</b>
Anskaffningsvärden	181,8	175,2	689,2	595,4
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-126,3	-117,1	-450,7	-368,2
<b>Redovisat värde</b>	<b>55,5</b>	<b>58,1</b>	<b>238,5</b>	<b>227,2</b>
Linjär avskrivning tillämpas. Genomsnittlig nyttjande period möbler och inventarier 12 år, större fordon t ex: brandbilar 15-20 år				
<b>12 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>				
	org.nr	röstandel %	kommunen	
<b>aktier koncernbolag</b>			<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
Västervik Resort AB	556735-7727	100	30,0	30,0
Västerviks Kommuns Förvaltn. AB	556528-1416	100	252,6	252,6
Västervik Biogas AB	556751-2941	100	0,0	0,0
<b>övriga aktier/andelar</b>				
Andelskapital Kommuninvest			26,4	22,8
Övriga aktier/andelar			9,4	9,4
Lån Västerviks Kommuns Förvaltn. AB			251,1	265,6
Västerviks Bostads AB			400,0	400,0
Lån Västervik Resort AB			0,0	0,0
Regionförbundet, förskotteringslån			0,0	0,0
Övriga externa lån			0,0	0,0
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>			<b>969,5</b>	<b>980,4</b>



mnkr	kommunen		koncernen	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>13 FÖRRÅD OCH LAGER</b>				
Övrigt lager	0,5	0,5	31,5	25,8
<b>Exploateringsfastigheter industri</b>				
<b>Ingående värde</b>	<b>15,4</b>	<b>8,5</b>	<b>15,4</b>	<b>8,5</b>
Årets anskaffningar	9,8	7,0	9,8	7,0
Försäljningar under året	-4,6	0,0	-4,6	0,0
Flyttade från anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående värde	20,7	15,4	20,7	15,4
<b>Summa lager</b>	<b>21,2</b>	<b>16,0</b>	<b>52,2</b>	<b>41,2</b>
<b>14 FORDRINGAR</b>				
Kundfordringar	18,1	16,2	33,6	42,8
Statsbidrag/EU-bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Skattefordringar	81,4	96,2	90,6	104,4
Förskottsbet.kostnader,upplupna intäkter	138,9	128,7	112,8	119,2
Övriga kortfristiga fordringar	170,3	152,3	212,6	193,2
<b>Summa fordringar</b>	<b>408,7</b>	<b>393,4</b>	<b>449,6</b>	<b>459,6</b>
<b>15 LIKVIDA MEDEL</b>				
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Bank	1,8	1,6	2,0	2,0
<b>Summa likvida medel</b>	<b>1,8</b>	<b>1,6</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>
<b>16 EGET KAPITAL</b>				
Ingående eget kapital enl fastställd BR	1 228,4	1 128,3	2 255,5	2 046,9
varav resultatutjämningsreserv	140,3	140,3	140,3	140,3
Effekt av byte av redovisningsprincip/rättelse	29,2		29,2	-0,1
Effekt av ändrad skattesats			0,0	0,0
Aktieägartillskott (hänförligt t minoritet)			0,0	0,0
Årets resultat	10,5	100,1	48,0	208,7
Varav avsättning till RUR		45,0		
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>1 238,8</b>	<b>1 228,4</b>	<b>2 303,5</b>	<b>2 255,5</b>
<b>17 AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER kommunen</b>				
intjänade fr.o.m 1998-01-01	2023-12-31	2022-12-31		
<b>POSTER SOM FÖRÄNDRAT PENSIONSSKULDEN</b>				
<b>avsättningen</b>				
Ingående avsättning	151,7	145,9		
Pensionsutbetalningar	-6,2	-5,7		
Nyintjänad pension	22,6	4,8		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	11,3	2,9		
Byte av tryggande	-0,8	0,0		
Förändring av löneskatten	7,1	1,1		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0		
Övrigt	2,2	2,6		
<b>Utgående avsättning</b>	<b>187,8</b>	<b>151,7</b>		
<b>Aktualiseringsgrad</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>		
<p>Kommunen tillämpar KPRF 1983 med begränsningen att visstidspension utgår först fr.o.m 55 års ålder. För hel pension är erforderlig tjänstetid 12 år. Kommunen har pensionsåtaganden för två tidigare kommunalråd med 3/12 av full tjänstetid efter en mandatperiod vardera. Dessutom föreligger treårigt åtagande om visstidspension enligt särskilt avtal för en anställd i kommunen.</p>				



	kommunen		koncernen	
mmkr	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>18 ANDRA AVSÄTTNINGAR</b>	<b>kommunen</b>		<b>koncernen</b>	
<b>Övriga avsättningar</b>			<b>2,9</b>	<b>11,5</b>
Asfaltsfond vid årets början	0,0	0,0	0,0	0,0
övertagen från VME	6,5		6,5	
årets avsättning	3,3		3,3	
Asfaltsfond vid årets slut	9,8	0,0	9,8	0,0
Deponiavsättning vid årets början	54,0	44,6	54,1	44,6
avsättningar under perioden	5,0	10,0	5,0	10,0
ianspråkstagna belopp under perioden	-0,8	-0,5	-0,9	-0,5
outnyttjat, återfört under perioden				
förändring av nuvärdet				
Utgående Deponifond	58,2	54,0	58,2	54,1
<b>Utgående avsättning</b>	<b>68,0</b>	<b>54,0</b>	<b>70,9</b>	<b>65,6</b>
<p>Avsättningen deponi avser kostnader för återställande av den gamla deponin på Målserum. Tillstånd att deponera på den gamla deponin på Målserum upphörde 2008-12-31. Kostnaden omfattar bl.a planering, projektering och sluttäckning av den gamla deponin, åtgärdande av skador i mark och grundvatten, övervakning och efterkontroll av den sluttäckta deponin, omhändertagande av lakvatten samt andra ev. miljörelaterade skador orsakade av den gamla deponin. Uttag görs löpande från fonden för de åtgärder som behöver vidtas. Under 2009 startades två nya konton för avsättning som avser de två deponier som nu är i drift: Avsättning deponi klass 1 (farligt avfall) under perioden 0 kr samt Avsättning deponi klass 2 (icke farligt avfall) 0 kr. Det finns osäkerhet kring återstående kostnader för sluttäckning av deponin och avsättningen prövas årligen. En revidering av återställningskostnaden har gjorts per 2023-12-31, vilket medförde en ytterligare avsättning på 5,0 mmkr.</p>				
<b>19 LÅNGFRISTIGA SKULDER</b>				
Checkkredit, Nordea	0,0	0,0	0,00	0,00
Nordea	0,0	0,0	0,00	0,00
Kommuninvest	0,0	0,0	2 683,6	2 368,1
Övriga skulder	0,0	0,0	122,2	124,1
Investeringsbidrag	4,4	5,8	4,4	5,8
<b>Summa</b>	<b>4,4</b>	<b>5,8</b>	<b>2 810,2</b>	<b>2 498,0</b>
Snittlåneränta	-	-	<b>2,93%</b>	<b>2,51%</b>
Genomsnittlig räntebindningstid	-	-	<b>2,4</b>	<b>2,3</b>
<i>Lån som förfaller inom</i>				
upp till 1 år	-	-	<b>25%</b>	<b>29%</b>
1-5 år	-	-	<b>68%</b>	<b>71%</b>
över 5 år	-	-	<b>7%</b>	<b>0%</b>
<b>20 KORTFRISTIGA SKULDER</b>				
Leverantörsskulder	116,6	152,5	242,0	189,8
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	,	,	0,0	0,0
Moms och punktskatter	3,8	3,0	3,8	3,0
Personalens skatter,avgifter o löneavdrag	59,2	58,1	59,2	58,1
Övriga kortfristiga skulder	13,6	12,7	104,0	60,4
Uppl. kostnader, förutbet. intäkter	282,7	265,2	361,2	333,3
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>475,9</b>	<b>491,5</b>	<b>770,2</b>	<b>644,6</b>



mmkr	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>21 ANSVARFÖRBINDELSER</b>	Pensionsförpliktelser intj.t.o.m. 1997-12-31			
<b>POSTER SOM FÖRÄNDRAT PENSIONSSKULDEN</b>				
<b>ansvarsförbindelsen</b>				
Ingående ansvarsförbindelse	708,9	742,4		
Pensionsutbetalningar	-43,0	-40,9		
Nyintjänad pension	0,3	-1,5		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	47,3	16,7		
Förändring av löneskatten	0,8	-6,5		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0		
Övrigt	-1,4	-1,2		
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>712,8</b>	<b>708,9</b>		
<b>22 BORGENSÅTAGANDEN</b>				
Kommunägda företag	2 850,0	2 425,0	0,0	0,0
Enskilda egnahem och småhus	0,0	0,0	0,0	0,0
Ideella fören. o ekonomiska stiftelser	2,4	2,5	2,4	2,5
VBAB, Fastigo, statligt bidrag			31,1	27,7
<b>Summa borgensåtaganden</b>	<b>2 852,4</b>	<b>2 427,5</b>	<b>33,5</b>	<b>30,2</b>

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 2023-12-31 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kr (540 357 097 316 kr) och totala tillgångar till 562 022 704 021 kr (537 006 752 858 kr). Kommunens andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 3 011 660 630 kr (2 668 270 116 kr) och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 070 964 712 kr (2 667 422 334 kr).



### 23 Koncerninterna förhållanden

	Köp	sälj	räntekostn	ränteint
Kommunen	360,6	70,1	0,0	38,0
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	1,3	0,0	24,8	97,9
Västerviks Bostad AB	104,9	363,7	41,6	0,0
Tjustfastigheter AB	239,2	224,2	43,5	0,0
västervik Miljö och energi AB	68,2	160,9	24,8	0,0
Västervik Kraft Elnät AB	54,4	18,6	0,1	0,3
Västervik Resort AB	10,1	1,2	1,4	0,0
Västervik Biogas AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa:	838,7	838,7	136,2	136,2

	lån		koncernbidrag	
	givna	mottagna	givna	mottagna
Kommunen	651,0	0,0	0,0	0,0
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	2 932,4	266,5	0,0	1,0
Västerviks Bostad AB	0,0	1 364,9	0,0	3,0
Tjustfastigheter AB	11,4	1 130,0	0,0	35,0
västervik Miljö och energi AB	0,0	804,7	14,0	0,0
Västervik Kraft Elnät AB	15,2	0,0	25,0	0,0
Västervik Resort AB	0,0	44,2	0,0	0,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,0	0,0	0,0
Summa:	3 610,3	3 610,3	39,0	39,0



## Redovisningsprinciper

### Kommunal redovisning

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

### Jämförelsestörande poster

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

### Skatteintäkter

Skatteintäkterna har periodiserats i enlighet med rekommendation nr 2 från RKR. Enligt rekommendationen ska kommunalskatten periodiseras och redovisas det inkomstår då den beskattningsbara inkomsten intjänats. Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s senaste prognos.

### Pensionsskulden

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den sk "blandmodellen", vilket innebär att all pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som avsättning utan redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. Inom linjen tas också upp framtida förväntad särskild löneskatt motsvarande 24,26 %. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Pensionsförmåner inklusive särskild löneskatt intjänade i pensionsavtal från och med år 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Den del av pensionen som kan hänföras till det individuella valet har klassificerats som kortfristig skuld i balansräkningen. Pension på löneandelar över 7,5 basbelopp redovisas under avsättningar i balansräkningen.

### Tillgångar, avsättningar och skulder

Tillgångar, avsättningar och skulder värderas till anskaffningsvärdet om inte annat anges.

### Anläggningstillgångar

Rådets rekommendation nr. 4 om redovisning av materiella tillgångar tillämpas. För att det ska vara fråga om en anläggningstillgång gäller att anskaffningsvärdet ska vara minst ett prisbasbelopp och livslängden minst tre år. Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärden efter avdrag för planenliga avskrivningar. Avskrivningar för större fastighets- och anläggningsprojekt påbörjas när anläggningarna tas i bruk. För övriga anläggningar och inventarier påbörjas avskrivningarna vid påföljande månadsskifte. De planenliga avskrivningarna omprövas kontinuerligt. Kommunen tillämpar huvudmetoden och kostnadsför räntan för anläggningstillgångarna direkt. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. För gator och vägar görs s.k. komponentavskrivning då toppbeläggningen har kortare nyttjandeperiod. Anskaffning av inventarier i samband med ny-, till- och ombyggnad av fastigheter och anläggningar bokförs som tillgångar.





### **Sammanställda räkenskaper**

De sammanställda räkenskaperna för kommunkoncernen upprättas enligt den kommunala redovisningslagen kap 12 och utformas enligt god redovisningssed och rådets rekommendation 16. Tillämpade redovisnings- och värderingsprinciper i bolagen överensstämmer med årsredovisningslagen och bokföringsnämndens allmänna råd. I den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen ingår kommunen och de bolag i vilka kommunen direkt eller indirekt har en röstandel överstigande 20 %, nämligen Västerviks kommuns Förvaltnings AB med dotterbolag, Västervik Resort AB samt Västervik Biogas AB. Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att eget kapital i kommunkoncernen utgör del av eget kapital i kommunen och del av dotterbolagens egna kapital som har upparbetats efter förvärvstidpunkten. Med proportionell konsolidering avses att endast ägda andelar av dotterbolagens resultat- och balansräkning tas in i koncernredovisningen. Koncerninterna mellanhavanden såsom fordringar och skulder samt köp och försäljning har eliminerats. Obeskattade reserver har efter avdrag för uppskjuten skatt hänförts till eget kapital. Den uppskjutna skatteskulden redovisas under avsättningar.

Avskrivningar beräknas på anläggningarnas ursprungliga anskaffningsvärden. Avskrivningsprinciperna inom kommunkoncernen är inte helt samordnade. Avskrivningarna på investeringar redovisas i bolagen den månad de tas i bruk.

### **Säkringsredovisning**

Redovisningsrådet har lämnat rekommendation om derivat och säkringsredovisning (Rekommendation 8). I Förvaltningsberättelsen finns en sammanställning över kommunens säkringsredovisning som följer denna rekommendation.



# Revisionsberättelse



# Ord och begreppsförklaringar

## **Anläggningstillgångar**

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

## **Ansvarsförbindelser**

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

## **Avskrivning**

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

## **Avsättning**

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

## **Balanskrav**

Lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

## **Balansräkning**

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

## **Blandmodellen**

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

## **Derivat**

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

## **Drift- och investeringsredovisning**

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

## **Eget kapital**

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

## **Exploateringsverksamhet**

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

## **Extraordinära poster**

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

## **Finansiell leasing**

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

## **Kapitalkostnader**

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

## **Kassaflödesrapport**

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

## **Kortfristig fordran / skuld**

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

## **Kommunkoncernen**

Den kommunala förvaltningsorganisationen och kommunens koncernföretag.

## **Likvida medel**

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

## **Likviditet**

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

## **Långfristig fordran / skuld**

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



### **Medelskattkraft**

Antal skattekronor per invånare i riket.

### **Nettokostnadsandel**

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

### **Nettokostnader**

Driftskostnader inklusive avskrivningar.

### **Nettoinvesteringar**

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag.

### **Nyckeltal**

Mäter förhållandet mellan två enheter.

### **Omsättningstillgångar**

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

### **Periodisering**

Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

### **Resultaträkning**

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

### **Resultatutjämningsreserv**

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

### **Ränteswap**

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

### **Självfinansieringsgrad**

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

### **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 skattekronor, d.v.s. skatteunderlaget dividerat med 100.

### **Skuldsättningsgrad**

Visar hur stor del av tillgångarna som är skuldfinansierade

### **Soliditet**

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

### **Stibor**

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

### **Utdebitering**

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

### **Årsarbetare**

Antal anställda omräknade till heltidsanställningar.



## Korta fakta om kommunen

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

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

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

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

I kommunen - som till ytan är södra Sveriges största - bor ungefär 36 500 invånare.

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

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