



VÄSTERVIKS
KOMMUN



Delårsrapport april 2026

Västerviks kommun

Delårsrapport 2026-04-30

Innehåll

Inledning.....	2
Delårsrapport i korthet.....	2
Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	2
Förvaltningsberättelse.....	3
Organisation och styrning	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	4
Samhällsekonomin	4
Kommunernas ekonomi.....	4
Västerviks kommun.....	5
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	5
Befolkning	6
Händelser av väsentlig betydelse	7
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	7
Ansvarsstruktur och styrning av den kommunala koncernen	7
Internkontroll.....	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	8
Uppföljning.....	8
Prognos för helåret	8
Förklaring till större förändringar mellan åren:	9
Sammanfattande bedömning.....	10
Prognos och avvikelse för nämnderna och bolagen.....	11
Ekonomisk redovisning	11
De kommunägda bolagen:.....	16
Lån och borgen.....	21
Ränte- och kapitalrisk	21
Pensionsförpliktelser	22
Balanskravsresultat.....	22
Förväntad utveckling.....	23
Räkenskaper	24
Driftsredovisning.....	24
Investeringsredovisning	25
Kommentarer till investeringsredovisningen	26
Resultaträkning	27
Balansräkning	28
Noter	30
Redovisningsprinciper	38

Inledning

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

Delårsrapport i korthet

Efter några år med hög inflation och sjunkande reala skatteintäkter har inflationen nu stabiliserat sig på en nivå i närheten av, eller under, Riksbankens mål på 2 %. Även räntorna har stabiliserat sig på en lägre nivå där styrräntan nu är 1,75 %. Den globala ekonomin våren 2026 präglas av extrem osäkerhet, till stor del påverkad av kriget i Ukraina och Mellanöstern. Både aktiemarknader och penningmarknader har åkt berg- och dalbana under våren och det är svårt att göra prognoser. Varken lågkonjunkturen eller arbetslösheten verkar riktigt ge med sig och oljekrisen som utlösts av kriget i Iran är nog en av de stora anledningarna till oro.

Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kommunens budget för 2026 är mycket svag och i november 2025 beslöt Kommunfullmäktige via tilläggsbudget att man skulle få använda 34,5 mnkr av Resultatutjämningsreserven (RUR) för att klara verksamheterna under 2026. Resultatet för de fyra första månaderna är ett underskott på -30,0 mnkr (föregående år -13,1). Prognosen för helåret pekar på ett resultat betydligt sämre än budget; -45,7 mnkr (exklusive RUR). På den negativa sidan ses en försämrad skatteprognos med -18,7 mnkr mot budget. Enligt årsprognosen räknar socialnämnden med en positiv avvikelse mot budget på 11,3 mnkr. Övriga nämnder räknar så här långt med att hålla sin tilldelade budget, men inom de olika nämnderna finns verksamheter med både positiva och negativa avvikelser från budget.

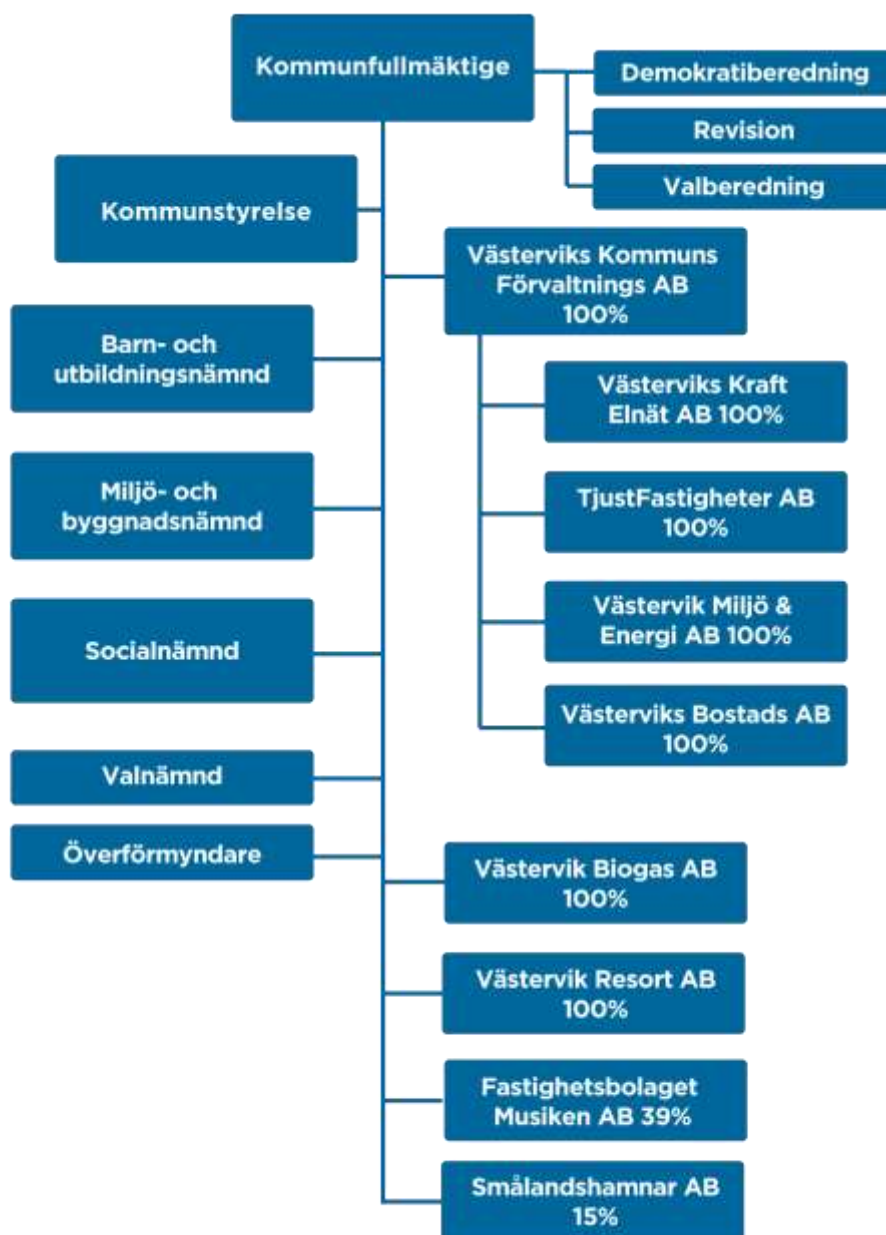
Västerviks kommun har tre finansiella mål för 2026. Det första är att nå ett resultat på minst 0 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag (inklusive nyttjad RUR på maximalt 34,5 mnkr). Detta mål ser enligt prognosen inte ut att kunna nås. Det andra målet gäller självfinansiering till 55 % av investeringar sett i ett femårsperspektiv. Detta mål nås enligt prognosen. Det tredje och nya målet innebär att utvecklingen av lånestocken under de närmaste investeringsintensiva åren inte är större än 10 % sett i ett treårigt perspektiv. Sett i perspektivet 2024–2026 nås målet.



Förvaltningsberättelse

Organisation och styrning

Kommunens verksamhet bedrivs i nämnds- och förvaltningsorganisationen, i sju helägda bolag samt två delägda bolag; ett hamnbolag samt ett nystartat fastighetsbolag (se figur nedan). De kommunala bolagen utgör en betydande del av kommunens ekonomi och verksamhet. Förvaltningarnas verksamhet presenteras längre fram i rapporten under verksamhetsberättelser. Koncernstrukturen framgår nedan. Kommunen anlitar privata utförare på flera väsentliga områden, främst inom förskola, skola, hemtjänst, inom LSS-verksamheten och placeringar på HVB-hem. I hemtjänsten finns valfrihetssystemet enligt LOV.





Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomin

Sveriges kommuner och regioner (SKR) menar i sin majrapport 2026 att svensk ekonomi är på väg in i en återhämtningsfas, men en befarad fortsättning på energikrisen utgör en uppenbar risk för återhämtningen. De senaste åren har präglats av en rad externa chocker som kraftigt påverkat den ekonomiska utvecklingen; pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och den amerikanska administrationens agerande i handelspolitiken. Det som i nuläget överskuggar mycket annat är det pågående kriget i Mellanöstern och dess effekter på energimarknader och global osäkerhet. De geopolitiska spänningarna i Mellanöstern påverkar energipriserna och bidrar till ökad osäkerhet i världsekonomin. Högre energi- och råvarupriser dämpar hushållens köpkraft och ökar företagets kostnader, samtidigt som osäkerheten i sig riskerar att hålla tillbaka investeringar och konsumtion. Den globala efterfrågan utvecklas fortsatt svagt, vilket påverkar en exportberoende ekonomi som den svenska.

Trots detta bedöms svensk ekonomi fortfarande befinna sig i en återhämtningsfas efter flera år av lågkonjunktur. Hushållens inkomster gynnas av stigande reallöner och lägre räntor, men utvecklingen är osäker. Erfarenheterna från de senaste årens höga inflation och snabbt stigande levnadskostnader har bidragit till ett mer avvaktande beteende hos hushållen. Ett högt sparande bibehålls och återhämtningen i konsumtionen bedöms därför ske gradvis. Med lägre inflation är penningpolitiken inte längre lika åtstramande och finanspolitiken bidrar till att stötta efterfrågan. Sammantaget skapas därmed förutsättningar för en gradvis konjunkturuppgång där hushållens konsumtion väntas vara den viktigaste drivkraften när tillväxten stärks under 2026 och 2027.

Konjunkturuppgången i Sverige är dock inte självklar utan bygger på antaganden om en successiv stabilisering i omvärlden och ett gradvis ökat förtroende hos hushåll och företag. Om dessa förutsättningar förändras riskerar återhämtningen att fördröjas. Nedåtriskerna dominerar därför fortfarande bilden.

Kommunernas ekonomi

Enligt SKR:s analys förbättras de ekonomiska förutsättningarna för kommuner och regioner på kort sikt, samtidigt som långsiktiga utmaningar kopplade till bland annat demografi, investeringsbehov och kostnadsutveckling består. Den demografiska utvecklingen innebär ett växande behov av omställning och prioriteringar i välfärden. Den demografiska utvecklingen är den viktigaste långsiktiga drivkraften för kommuners och regioners verksamhet. Efter många år av hög nationell befolkningstillväxt har tillväxttakten växlat ned. Detta innebär att fler kommuner och regioner har ett minskande invånarantal. Befolkningsförändringar påverkar både intäkter och kostnader. Intäkterna följer i stor utsträckning befolkningsutvecklingen, medan kostnaderna ofta är betydligt mer trögrörliga. Lokaler, infrastruktur, skulder och organisatoriska strukturer kan inte anpassas i samma takt som invånarantalet eller befolkningsstrukturen förändras. Det blir särskilt tydligt i förskola och skola, där minskande barn- och elevkullar på kort sikt ofta leder till högre kostnader per barn eller elev, särskilt i mindre kommuner. Anpassningen är därför komplex och innebär ofta svåra beslut om exempelvis skolstruktur, lokalkapacitet och verksamhetsorganisation. Samtidigt är sådana förändringar nödvändiga för att långsiktigt kunna upprätthålla välfärden utifrån förändrade behov.

SKR påpekar att många kommuner redan arbetar aktivt med omställning, men det finns fortsatt behov av ökat erfarenhetsutbyte och lärande mellan kommuner och regioner. Samverkan blir också allt viktigare, både mellan kommuner och regioner och med civilsamhälle och invånare. Genom samarbete kan kompetens delas, kapacitet stärkas och verksamheter bedrivs mer hållbart, särskilt i områden med små befolkningsunderlag.

För att klara omställningen krävs samtidigt långsiktiga och stabila förutsättningar. SKR menar att kommuner och regioner behöver tillräcklig rådighet för att anpassa verksamheten utifrån lokala behov, samtidigt som staten behöver skapa goda och likvärdiga förutsättningar. Sena besked från staten, riktade statsbidrag och reformer utan full finansiering riskerar att försvåra långsiktig planering och minska det lokala handlingsutrymmet. För att långsiktigt kunna upprätthålla välfärden krävs därför god ekonomisk hushållning, lokalt anpassad omställning och en statlig styrning som ger stabila och långsiktiga planeringsförutsättningar.

Samtidigt som anpassning sker i kommuner genomförs omfattande statliga reformer inom bland annat skolan som i flera fall kräver ökade personalresurser och förändrade arbetssätt. Det innebär att kommunerna behöver hantera två delvis motverkande processer samtidigt: anpassa verksamheten till minskande elevunderlag och samtidigt bygga ut kapacitet för att möta nya statliga krav.

SKR pekar vidare på att hur den statliga styrningen utformas får stor betydelse för möjligheten att hantera stora omställningar. Samtidigt är den statliga styrningen inte alltid samordnad med kommunsektorns planeringsprocess. När dessa processer inte samspelar uppstår problem. Sena besked försvårar planering och kan leda till att resurser inte används på ett optimalt sätt. Kortsiktiga satsningar riskerar att skapa ryckighet i verksamheten och försvåra långsiktiga prioriteringar.

Kommuner och regioner påbörjar planeringen av nästa års budget på våren och fattar vanligtvis beslut om budgeten i fullmäktige i juni. Statens planeringsförutsättningar kommer ofta in efter att kommuner och regioner beslutat om budget och eventuella statliga tillskott och riktade satsningar kan därför inte användas på ett effektivt sätt, vilket riskerar att påverka planering, resultat och effektivitet.

Västerviks kommun

Västerviks kommun har känt av de kraftiga kostnadsökningarna de senaste åren. För att klara verksamheterna har ackumulerade överskott i form av RUR (resultatutjämningsreserv) behövt användas. Den demografiska förändringen är påtaglig i kommunen med stor minskning av antal barn och ökande antal äldre. Den demografiska försörjningskvoten är nu 1,03 och det är ett ekonomiskt bekymmer, men även bekymmersamt om vi ska kunna rekrytera personal till verksamheterna och det lokala näringslivet framöver. Redan märks svårigheter att rekrytera semestervikarier inför sommaren inom socialförvaltningens verksamheter.

Även i vår kommun är investeringsbehoven stora, främst i de kommunala bolagen t ex inom VA-verksamheten. Stora investeringar innebär ökad låneskuld i koncernen och därmed ökade räntekostnader.

Omfattande statliga reformer, som inte alltid är fullt finansierade, innebär också en extra utmaning för oss i det redan ansträngda läget.

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.

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

De finansiella riskerna som kommunkoncernen framför allt är exponerad för är ränterisk, finansieringsrisk, kredit- och likviditetsrisk. Riskmandatet är utformat för att minimera riskerna och regleras främst i kommunens finanspolicy som styr verksamheten i internbanken. Internbanken har alla sina lån i Kommuninvest, totalt 3 425 mnkr. Primärkommunen har även en checkkredit i Nordea på 300 mnkr. Primärkommunen har inga lån utan allt lånas upp för bolagens räkning. Av totalt 22 lån har 12 fast ränta och 10 rörlig. Dessutom är 330 mnkr 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.

De senaste åren har risker och osäkerheter i omvärlden ökat markant, inte minst genom de krig som pågår i Ukraina och i Mellanöstern. De finansiella marknaderna har också uppvisat extremt stor rörlighet sedan den nya administrationen tillträdde i USA efter valet. Oron på marknaderna var inte snabbt övergående utan något vi fått vänja oss vid och vi kan nog räkna med att turbulensen fortsätter.

Befolkning

Under årets tre första månader har befolkningen i kommunen minskat med 48 invånare. Under perioden har det inrikes flyttnettot varit positivt, +7. Flyttnettot har varit positivt både mot det egna länet, +4, och mot övriga Sverige, +7. Invandringen ligger på en ännu lägre nivå än motsvarande period förra året. Utvandringen har varit större än invandringen under perioden, vilket ger ett invandringsunderskott, -15. Under perioden har det fötts 73 barn i kommunen, vilket är likvärdigt med förra årets siffror för motsvarande period. Födelseunderskottet för perioden var -46.

En utblick i Kalmar län visar att befolkningen under årets första kvartal minskade i samtliga länets kommuner förutom Mörbylånga, Borgholm och Nybro. Den största minskningen relativt folkmängden visar Högsby, medan den största minskningen i absoluta tal skett i Kalmar kommun. Den sammanlagda befolkningsminskningen i länet var -351.

I samtliga länets kommuner var födelsenettot negativt under perioden. Det sammanlagda födelsenettot i länet var -253.

Vad gäller inrikes flyttnetto var siffrorna positiva för fyra av länets kommuner. Störst positivt inrikes flyttnetto uppvisade Mörbylånga följt av Nybro, Borgholm och Västervik.

Även i Östergötland minskade befolkningen i många kommuner under årets första kvartal. Den största minskningen skedde i Motala kommun, -56, medan den största ökningen skedde i Linköpings kommun, +82.

På riksnivå minskade befolkningen med 900 personer under det första kvartalet. Både födelsenettet, -1400, och invandringsnettot, -500, var negativa.

Händelser av väsentlig betydelse

Under våren kom besked att ett av de företag som funnits länge i kommunen kommer att lägga ner sin verksamhet här. Det är Simpson Strong Tie med 79 anställda.

I februari meddelades att regionen tillsammans med de fyra kommunerna Hultsfred, Oskarshamn, Vimmerby och Västervik startar upp en gemensam tillväxtstrategi för norra Kalmar län. Målet är en sammanhållen arbetsmarknadsregion med bättre möjligheter för företag att växa, fler jobb och en mer attraktiv region att bo och verka i.

Under våren presenterades Västerviks kommuns första barnbokslut.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Ansvarsstruktur och styrning av den kommunala koncernen

I kommunkoncernen finns flera nivåer av politiska instanser: kommunfullmäktige (KF), kommunstyrelsen (KS), och nämnderna samt styrelserna för de kommunala bolagen. Därtill finns det en tjänstepersonsorganisation. Det är politikerna som är ytterst ansvariga för den kommunala servicen. De anställda ansvarar för att politiska beslut genomförs i det dagliga arbetet. Styrning och uppföljning utgår från Vision 2030 - Livskvalitet varje dag - och mål och uppdrag för verksamheterna i den kommunala koncernen. KF beslutar om mål för god ekonomisk hushållning samt om riktlinjer och övergripande styrdokument. Ekonomiska ramar och mål sätts av KF i det årliga budgetdokumentet, sedan är det respektive nämnd som ansvarar för att verksamheten uppnår målen och håller tilldelad budget. KF följer utvecklingen i delårsrapporten efter första och andra tertialet, samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna granskas också av revisionen. Kommunstyrelsen följer löpande utvecklingen av kommunens ekonomi i ekonomirapporter som upprättas månadsvis. KS har uppsiktsplikt, det vill säga ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Det innefattar nämnder och kommunala bolag. Uppsikten tar sin utgångspunkt i budget, ägardirektiv och verksamhetsplaner men även internkontroll, delårsrapporter och policys återrapporteras till KS.

Styrningen av de kommunala bolagen sker främst genom bolagsförorordning och ägardirektiv som fastställs årligen genom beslut på bolagsstämmorna och i KF. Västerviks Kommuns Förvaltnings AB är moderbolag i bolagskoncernen. VD i förvaltningsbolaget är kommundirektören. Sammansättningen av styrelse och VD är ett viktigt led i arbetet med en samordnad koncern.

Internkontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att samordna den interna kontrollen, som regleras i reglementet för intern kontroll. Både bolag och förvaltningar ska varje år upprätta en internkontrollplan som godkänns av respektive styrelse eller nämnd. Avrapportering görs sedan till

styrelse och nämnd och en sammanfattande rapport för koncernen lämnas till KS i samband med avrapportering av årsbokslutet. Där fel och brister upptäcks ska förslag på åtgärder finnas.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

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

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt- och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling.

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

Uppföljning

En väsentlig förutsättning för att uppnå en ekonomi i balans är att budgeten följs. En viktig del i styrning och kontroll av ekonomin är de uppföljningar som görs under året. Nämnderna ansvarar för att hålla budget och vid befarade avvikelser ska nämnden tillsammans med kommunstyrelsen vidta åtgärder. I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumenten "Budget 2026 ekonomisk planering 2027–2028 visioner, prioriteringar och resurser" samt "Tilläggsbudget 2026 ekonomisk planering 2027–2028" följer kommunfullmäktige utvecklingen i den så kallade delårsrapporten efter första och andra tertialet, det vill säga efter april och augusti, samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna följer även upp målen och granskas också av revisionen. Kommunstyrelsen följer löpande utvecklingen av kommunens och bolagens ekonomi i ekonomirapporter som upprättas månadsvis.

Prognos för helåret

Västerviks kommun har tre finansiella mål. På längre sikt är målet ett närmande till ett resultat på 2 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. 2026 är ett mycket tufft år ekonomiskt för både kommuner och regioner därför är målet för 2026 att resultatet ska uppgå till minst 0 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Då har ett tillskott från RUR (resultatutjämningsreserven) på 34,5 mnkr räknats med. Detta mål kommer enligt prognosen inte att nås, främst på grund av en försämring av skatteprognosen med -18,7 mnkr.

Det andra målet är att självfinansiera investeringar till 100 % (årets resultat + avskrivningar sett i ett femårsperspektiv). På grund av höga investeringsnivåer och låga resultat kommer det att vara svårt att nå självfinansieringsmålet de närmaste åren varför undantag görs för åren 2022 - 2026 med ett krav på självfinansiering satt till 55 %. Detta mål ser ut att nås, trots ett negativt resultat men tack vare tidigare år med bättre resultat. Bolagen har egna självfinansieringsmål och avkastningskrav.

Det tredje målet är att utvecklingen av lånestocken under de investeringsintensiva åren ökar maximalt 10 % per år sett i ett treårsperspektiv. Sett över åren 2024–2026 så klaras målet.

Det prognostiserade årsresultatet för kommunen efter april månad är ett resultat på -45,7 mnkr vilket innebär att budgeten inte hålls eftersom RUR enligt budgetbeslut får nyttjas med maximalt 34,5 mnkr. Den negativa avvikelserna förklaras av en försämrade skatteprognos från SKR per april jämfört med budget på -18,7 mnkr. På den positiva sidan finns en prognos på +11,3 mnkr för socialnämnden. Övriga nämnder räknar med att hålla sin tilldelade budget, men inom de olika nämnderna finns verksamheter med både positiva och negativa avvikelser från budget.

Förklaring till större förändringar mellan åren:

Av tabellen nedan framgår jämförelse mellan de ekonomiska utfallen per april innevarande år och föregående år.

Taxor och avgifter har ökat under 2026 på grund av normala taxehöjningar mellan åren.

Försäljningsintäkter har ökat 2026 på grund av intäkter från skogsdriften.

Bidrag har ökat med fem miljoner jämfört med föregående år vilket främst förklaras av bidrag kring krisberedskap, Boverkets bidrag för småhusbyggande och högre bidrag från Socialstyrelsen. Bidraget från Sparbanksstiftelsen för feriepraktik har även kommit med på april 2026 vilket det inte gjorde 2025.

Personalkostnaderna har ökat med 3,3 % mellan åren vilket förklaras av den årliga lönerrevisionen.

Köp av verksamhet innehåller periodiseringsdifferenser mellan åren men också högre interkommunala kostnader, främst på gymnasiet.

Lokalkostnaderna går ej att jämföra mellan åren eftersom R5 reglerna kring hyror och leasing inte tillämpades per april 2025 vilket de gör 2026. Även avskrivningar och räntor påverkas av R5 reglerna och går ej att jämföra mellan åren.

När det gäller förbrukning så hade inte dagvattenfakturan från Västervik Miljö & Energi AB kommit per april 2025 vilket den gjort 2026. En hel del inköp har gjorts när det gäller att rusta oss för att bli en robust kommun. Även IT-enheten har gjort stora inköp bl a från Cygate och Advania under 2026.

Intäkter och kostnader, mnkr	Utfall Jan - Apr 2026	Utfall Jan - Apr 2025	Förändring
Taxor och avgifter	53.9	51,6	2.2
Hyror och arrenden	30.8	31.0	-0.2
Bidrag	56.8	51.7	5.1
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	13.9	9.9	3.9
Övriga intäkter	0.1	0,2	-0.1
Summa INTÄKTER	155.4	144.5	11.0
Personal	-740.0	-716.4	-23.5
Anläggning	-0.1	-0.1	0.0
Köp av verksamhet	-137.0	-127.7	-9.3
Lokalkostnader	-85.7	-133.8	48.1
Förbrukning	-46.5	-42.4	-4.1
Transport, resor o representation	-30.6	-29.0	-1.5
Övrigt	-43.7	-40.1	-3.5
Summa KOSTNADER	-1 083.6	-1 089.5	6.1
Avskrivningar o avsättningar	-49.1	-12.1	-36.9
Skatter o statsbidrag	953.4	933.0	20.4
Finansiella intäkter o kostnader	-6.3	11.2	-17.5
Summa ÖVRIGA POSTER	898.1	932.1	-34.0
Periodens resultat	-30.0	-13.1	-16.9

Sammanfattande bedömning

Kommunens ekonomi har de senaste åren varit mycket ansträngd, vilket gäller för de flesta kommuner. Vi kommer från några år med stora statliga bidrag under pandemin som gör att vi har ett eget kapital att ta av för att klara verksamheternas kostnader. Kostnadsutvecklingen har några år varit högre än ökningen av skatter och utjämningsbidrag vilket gör att det finns ett "glapp" mellan intäkter och kostnader. Balanskravet nås inte enligt prognosen - även om RUR nyttjas enligt Kommunfullmäktiges budgetbeslut - och soliditeten är försämrad. Prognosen för året visar på ett resultat som är sämre än det budgeterade vilket förklaras av en kraftig försämring av skatteprognosen med -18,7 mnkr. Verksamheterna jobbar på under året och inför budget 2027 för att komma ner i kostnads massa och anpassa sig till den nya verkligheten som vi nu finns i. Tack vare att vi kommer från en tid med stabil ekonomi och har täta uppföljningar av ekonomin så har vi en möjlighet att vända läget och åter få en ekonomi i balans.

Prognos och avvikelse för nämnderna och bolagen

Ekonomisk redovisning

Ansvar, Mnkr	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Diff Jan - Apr 2026	Budget 2026	Prognos
KOMMUNSTYRELSE	-178.9	-189.5	10.6	-550.6	0,0
REVISION	-0.3	-0.6	0.3	-1.8	0,0
ÖVERFÖRMYNDARE	-1.3	-1.3	0.0	-3.8	0,0
BARN O UTBILDNINGSNÄMNDEN	-373.0	-371.8	-1.3	-1 037.2	0,0
SOCIALNÄMND	-404.6	-425.3	20,7	-1 253.7	11,3
MILJÖ- O BYGGNADSNÄMND	-8.1	-7.6	-0.5	-21.3	0,0
FINANSIERING	936.1	944.6	-8.5	2 833.9	-34,4
Total Summa	-30.0	-51.3	21.3	-34,5	-23,1

Nedan kommenteras varje nämnd och bolag för sig, främst med utgångspunkt i den ekonomiska uppföljningen.

Kommunstyrelsen:

Ansvar, Mnkr	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Diff Jan - Apr 2026	Budget 2026	Prognos
POLITIK	-4.5	-5.2	0.6	-15.5	0
LEDNINGSKONTOR	-34,3	-35,7	1,4	-104,0	2,0
FÖRVALTNINGSLEDARE	-2.4	-2.4	0.0	-7.3	0
SAMHÄLLSBYGGNAD	-50.1	-51,0	0.9	-151.5	-4,5
NÄRINGSLIV O KOMPETENS	-29.3	-33.0	3.6	-95.4	1,5
RÄDDNINGSTJÄNST	-21.0	-21.4	0.4	-62.8	0
KOMMUNSERVICE	-17,1	-19,6	2,5	-53,6	0,5
KULTUR	-20.2	-21.3	1.1	-60.6	0,5
Summa KOMMUNSTYRELSE	-178.9	-189.5	10.6	-550.6	0,0

För politiken är utfallet efter april 0,6 mnkr bättre än budget. Arvodeskostnaderna är något bättre än budget, men det kommer att jämnas ut under året.

Inom ledningskontoret inklusive KS stab är utfallet 1,4 mnkr bättre än budget. Under april månad har IT organisatoriskt flyttats till ledningskontoret från kommunservice och det påverkar utfallet per april i förhållande till mars. Av det vi vet nu lägger vi en positiv prognos om 2,0 mnkr.

Inom Räddningstjänst och samhällsskydd ligger vi 0,4 mnkr bättre jämfört med budget. Vi har fakturerat årsavgifterna för automatlarm och dessa är inte periodiserade, utan kommer jämnas ut under året. Vi har inte fakturerat ut försäkringskostnaderna inom koncernen ännu, detta kommer att göras innan sommaren. Prognosen för helåret är ett nollresultat.

Inom Enheten för kommunservice ligger vi +2,5 mnkr i förhållande till budgeten. Måltidsservice har ett bättre utfall mot budget och det beror på ökade intäkter som kommer jämnas ut sig över året. Även simhallen har högre intäkter än vad man budgeterat med. Upphandling ligger något sämre än budget på grund av att en hel del tid läggs på inskolning och mentorskap för nya medarbetare och det minskar andelen debiterbar tid. Beroendet av upphandlingskonsulter är fortsatt stort. Under april månad har IT organisatoriskt flyttats till ledningskontoret från kommunservice och det påverkar utfallet per april i förhållande till mars. Prognos för enheten för kommunservice är + 0,5 mnkr.

Inom Kulturenheten ligger vi 1,1 mnkr bättre än budget. Lämnade bidrag till föreningar är högre än budget och det beror på att dessa inte är periodiserade, det kommer att justeras. Lokalkostnaderna ligger något bättre än budget. Vi har även en del bidrag som inte har mötts av kostnader ännu. En försiktigt positiv prognos om 0,5 mnkr på helåret.

Inom Samhällsbyggnadsenheten är utfallet just nu 0,9 mnkr bättre mot budget. Vi har under mars fått in vindkraftsstöd som inte får periodiseras. Vi har mer intäkter för skog i förhållande till budget. Budgeten gällande lokalhyror och lämnade bidrag kommer inte att kunna hållas under året. Detsamma gäller belysningsavtalet. Prognosen för enheten pekar på - 4,5 mnkr.

Inom näringsliv och kompetens är utfallet +3,6 mnkr bättre än budget. Vi ligger bättre än budget när det gäller personalkostnader och vi har även fått in mer bidrag än vad vi budgeterat. Av denna anledning tror vi på en positiv prognos om 1,5 mnkr.

Totalt för kommunstyrelsens förvaltning och ledningskontoret är prognosen utan avvikelse mot budget.

Överförmyndarnämnden:

Ansvar, Mnkr	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Diff Jan - Apr 2026	Budget 2026	Prognos
ÖVERFÖRMYNDARE	-1.3	-1.3	0.0	-3.8	0,0
Total Summa	-1.3	-1.3	0.0	-3.8	0,0

Överförmyndarens verksamhet är till stor del styrd av lagar och föreskrifter och de flesta kostnader är sådana som inte går att påverka eller endast går att påverka i mindre utsträckning.

Överförmyndarnämnden följer så här långt budget och inga avvikelser kan ännu ses för året.

Prognosen blir därför noll.

De mer komplexa ärendena fortsätter att öka och det råder idag en brist på ställföreträdare som kan åta sig dessa ärenden. Exempel på mer komplexa ärenden är huvudmän som är utåtagerande och hotfulla eller som kräver stora arbetsinsatser i form av kontakter med myndigheter, anhöriga och huvudmännen. Västerviks kommun har idag en förvaltarenhet som åtar sig mer komplexa ärenden vilket avhjälpt en del av problemet. Det kommer ändå behöva rekryteras fler ställföreträdare de kommande åren då flera av dem som idag har uppdrag är till åren komna. Problemet med att hitta lämpliga ställföreträdare finns hos de flesta överförmyndare runt om i Sverige.

Regeringen beslutade om ny lagstiftning den 22 april 2026 *Ett ställföreträdarskap att lita på* (proposition 2025/26:92) som börjar gälla 1 juli 2026. Syftet med den nya lagstiftningen är att stärka rättssäkerheten och förbättra stödet för personer som har en god man eller förvaltare. Lagstiftningen ska också höja överförmyndarverksamhetens kvalitet och skapa bättre möjligheter för att rekrytera och behålla kompetenta ställföreträdare. Exempel på kommande förändringar:

- Överförmyndaren övertar från tingsrätten att fatta beslut i ärenden om godmanskap där de berörda är överens.
- Kraven på överförmyndarnas kontroll och ställföreträdarens redovisning skärps.

Barn- och Utbildningsnämnden:

Ansvar, Mnkr	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Diff Jan - Apr 2026	Budget 2026	Prognos
GEM VHT O ADM	-20.7	-22.8	2.2	-64.9	4,0
FÖRSKOLA	-76.8	-77.1	0.3	-217.7	-2,0
GRUNDSKOLA	-173.1	-170.2	-2.8	-467.7	-2,0
SKOLBARNOMSORG	-23.0	-22.5	-0.5	-63.1	0
GYMNASIET	-70.7	-69.6	-1.1	-197.7	-1,0
KOMVUX & SFI	-8.8	-9.6	0.8	-26.1	1,0
Summa BARN O UTBILDNINGSNÄMNDEN	-373.0	-371.8	-1.3	-1 037.2	0,0

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter april månad en prognos på +/-0 gentemot budget. Periodens resultat är -1,3 mnkr.

Den övergripande verksamheten lämnar en positiv avvikelse på +4,0 mnkr i prognos. Det beror på vakanser, att budgetposten stöd och verksamhet haft låga kostnader så här långt samt återhållsamhet kring inköp på IT-budgeten.

Verksamhet förskola lämnar en prognos på -2,0 mnkr mot budget, utfallet är +0,3 mnkr för perioden. Den negativa prognosen beror framför allt på löneläget som ligger klart över budget. För januari till och med april finns det ett antal enheter som har ett löneläge som ligger över budget och som kommer behöva korrigera ner sin personal under våren. På grund av att barnkullarna fortsatt ligger på lägre nivåer än tidigare kommer förskolorna fortsatt behöva korrigera ner sina organisationer under året och framför allt till hösten.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till -2,0 mnkr på helåret, resultatet för perioden ligger på -3,4 mnkr. För perioden januari till april saknas några statsbidrag som det förväntas fattas beslut om under våren och därefter utbetalas till kommunen. Delar av dessa statsbidrag har bokats upp och är med i redovisningen för perioden. Verksamheterna har högre lönekostnader för perioden än vad som var tänkt i budget och det är några enheter som har ett löneläge klart över vad som var planerat i budgetarbetet. Det högre löneläget innebär att flera enheter behöver vara mer restriktiva med bland annat vikarieanskaffningen under resterande del av våren. Det är också det högre löneläget som är anledningen till det prognostiserade underskottet.

Gymnasiet lämnar för perioden en prognos på -1,0 mnkr, resultatet för perioden är -1,1 mnkr. Gymnasiet har ett löneutfall som ligger +0,1 mnkr gentemot budget. Vårens interkommunala kostnader ser ut att gå nära +/-0 mot budget, det finns dock en viss osäkerhet kring dessa kostnader för hösten. Under perioden har inköpen på gymnasiet legat högt. Prognosen baseras på att inköpen som varit högre än budgeterat under våren, inte hinner komma ner till budget på helåret.

Komvux har ett resultat i redovisningen på +0,8 mnkr. Löneläget på enheten ligger +0,1 mnkr mot budget och prognosen sätts till +1,0 mnkr.

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

Socialnämnden:

Ansvär, Mnkr	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Diff Jan - Apr 2026	Budget 2026	Prognos
CENTRAL ADM. SOCIALFÖRV.	-17.1	-18.5	1.4	-53.5	-0,2
ÄLDREOMSORGEN	-192.9	-204,8	11,9	-607,8	7,0
INDIVID OCH FAMILJEOMSORG	-46.5	-45.9	-0.6	-133.4	0
FUNKTIONSSTÖD	-101.7	-108.9	7.2	-323,2	4,5
KOMMUNAL PRIMÄRVÅRD	-46.4	-47.2	0.8	-135.7	0
Summa SOCIALNÄMND	-404.6	-425.3	20,7	-1 253.7	11,3

Nämndens ekonomi fortsätter i positiv riktning och prognosen efter april månad är ett överskott med 11,3 mnkr. Det är de personalintensiva verksamheterna – äldreomsorg och funktionsstöd – som har en stabil personalekonomi vilket ger ett gynnsamt utgångsläge inför sommaren.

Inom central administration finns tillkommande kostnader för uppgradering av IT-system samt personalbefrämjande åtgärder som beslutats utan finansiering. Vissa generella statsbidrag täcker delvis upp för dessa poster, och prognosen är ett underskott med 0,2 mnkr.

Antalet hemtjänsttimmar inom äldreomsorgen fortsätter att minska och ligger lägre än samma period föregående år. Personalekonomin är stabil, trots att övertidsersättningen kommer att öka, vilket beror på det nya löneavtalet där fyllnadstid är ersatt med övertid. Ekonomin på äldreomsorgens särskilda boenden har en positiv utveckling, samtidigt som omsorgsintäkterna minskar med ca 4 mnkr på grund av nya beräkningsregler för kost. Prognosen för äldreomsorgen är ett överskott med 7 mnkr.

Inom Funktionsstöd varierar resultatet mellan olika insatser. Personalkostnaderna inom särskilt boende och hemtjänst/boendestöd ligger bra till i förhållande till budget, liksom kostnaden för externa placeringar. Personlig assistans har ökat under en tid, och inom daglig verksamhet/dagverksamhet är personalkostnaderna högre än budget. För dessa insatser är prognosen ett underskott. Sammantaget är utvecklingen positiv och resultatet förväntas bli ett överskott med 4,5 mnkr.

Kommunal primärvård klarar bemanningen utan hyrpersonal, men sommaren kommer att innebära ökade kostnader för flyttad huvudsemester och extrapass. Hjälpmedelskostnaderna ligger inom budget, och ett nytt statsbidrag för utbildning har tillkommit. Prognosen för verksamheten är ett nollresultat.

Placeringarna på IFO ligger högt, men fortfarande inom budget. Här kan det ändra sig väldigt snabbt, men inget talar i nuläget för ett underskott. Tillfälliga vakanser bland personalen jämnar ut sig mot ökade kostnader för renovering av lägenheter i samband med sociala kontrakt. Delvis ökade statsbidrag samt ersättningar från Migrationsverket medför att prognosen för IFO är ett nollresultat.

Fordonskostnaderna ligger högt inom hela förvaltningen; underskottet för perioden januari-april är 1,7 mnkr trots att budgeten utökats varje år. Detta beror till stor del på mycket höga priser i nya leasingavtal, främst för elbilar.

Under 2026 har ett tillskott på 3 mnkr tillkommit till socialförvaltningen för investeringar. Utgående balans 2025 var 5 mnkr och nytt tillskott ger en investeringsbudget för förvaltningen på 8 mnkr. Fram till delårsbokslutet april, så har madrasser till sängar och möbler till gemensamhetsutrymmen köpts in. Planerade investeringar under året är bland annat nyckelskåp, medicinskåp, konferensmöbler till bemanningscentral och uppfräschning av möbler till gemensamhetsutrymmen på de olika verksamheterna ÄO, FS och KPV. De planerade och beslutade investeringarna vid delårsbokslutet april uppgår till ca 3 mnkr.

Miljö- och byggnadsnämnden:

Ansvar, Mnkr	Utfall Jan - Apr 2026	Budget Jan - Apr 2026	Diff Jan - Apr 2026	Budget 2026	Prognos
MILJÖ OCH BYGGNADSCHEF	-3.0	-3.4	0.4	-9.5	0,0
MILJÖCHEF	-2.7	-2.5	-0.2	-6.6	0,0
BYGGLOVSCHEF	-2.3	-1.6	-0.7	-5.2	0,0
Summa MILJÖ- O BYGGNADSNÄMND	-8.1	-7.6	-0.5	-21.3	0,0

Periodens utfall visar på lägre intäkter än budgeterat för byggenheten som följd av lägre ärendeingång. Även lägre intäkter på miljöenheten främst på grund av färre avloppsärenden. Något lägre personalkostnader till följd av föräldraledigheter och vård av barn jämfört med budget, vilket i huvudsak balanserar upp intäktstappet.

De kommunägda bolagen:

Resultat och prognos, mnkr	Utfall april 2026	Utfall april 2025	Förändring	Prognos helår	Budget helår	Prognos mot budget
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	10,0	8,3	1,8	11,0	11,0	0,0
Västervik Miljö & Energi AB	42,9	43,6	-0,7	42,0	38,8	3,3
Västervik Kraft AB	9,0	12,1	-3,0	26,1	30,8	-4,7
Västervik Bostad AB	7,7	15,2	-7,6	49,0	50,0	-1,0
TjustFastigheter AB	0,4	0,3	0,1	20,3	11,4	8,9
Västervik Resort AB	-12,1	-14,0	1,9	1,0	1,0	0,0

Västerviks kommun är delägare med 15 % i Smålandshamnar AB och med 39 % i Fastighetsbolaget Musiken AB. Västerviks Kommun är även helägare till Västervik Resort AB och Västervik Biogas AB. Då dessa bolags rapporter inte kommenteras i delårsrapporten för förvaltningskoncernen lämnas korta kommentarer om dessa bolag nedan. För utförligare rapporter hänvisas till respektive bolags delårsrapport.

Västerviks kommuns Förvaltnings AB:

Utfallet per april följer förväntad budget och prognos. Resultatet per april är något bättre än föregående år.

Större delen av överskottet är liksom föregående år ett resultat av en reglering av koncernmellanhavande mellan Västerviks Kraft Elnät AB och Västerviks Kommuns Förvaltnings AB. Denna reglering är intäktsförd som utdelning, detta år med 7,7 mnkr (föregående år 7,5 mnkr).

I och med detta år är mellanhavandet reglerat.

Västervik Miljö & Energi AB:

Bolaget redovisar efter årets första tertial ett rörelseresultat om ca 57,7 mnkr, vilket är ca 2,4 mnkr högre än samma period föregående år.

Intäkterna för tertial 1 2026 överstiger intäkterna för T1 2025 med ca 32,6 mnkr, vilket är ca 2,9 mnkr mer än budgeterat för perioden. Utöver effekten från avgiftshöjningar på bolagets tjänster, är de ökade intäkterna hänförliga till främst volymökningar i värmeförsäljningen och elförsäljning inom Fjärrvärme, samt fortsatt mottagande av förorenade avfallsmassor för hantering och deponi inom produktområdet Verksamhetsavfall. Ökad volym och högre priser inom elförsäljningen inom verksamhet Elhandel genererar också högre intäkter i en jämförelse mellan åren, motsvarande kostnad ses dock i kostnaden för el under driftkostnader.

Driftkostnaderna för T1 2026 är ca 26,2 mnkr högre än för samma period 2025, ca 0,7 mnkr lägre än budgeterat. De ökade kostnaderna mellan åren är främst kopplat till råvarukostnader i form av bränsle inom fjärrvärmeproduktionen samt till elkostnaden för genom bolaget såld el inom Elhandel. Bränslekostnaderna inom fjärrvärme ökar kraftigt, främst på grund av högre oljeförbrukning som krävs vid långvarigt låga utetemperaturer och flera pannstopp under perioden. Ökade kostnader ses även för externt köpta tjänster, hänförligt till konsultstöd vid större utredningar och juridiska kostnader, samt till avsättning för återställande av deponier. Högre redovisad personalkostnad genom tillsättning av vakanta tjänster samt för avgångsvederlag till bolagets tidigare VD.

Avskrivnings- och räntekostnaderna är ca 7,1 mnkr högre genom aktivering och belåning i samband med genomförda och pågående investeringar.

Sammantaget resultat per april efter finansiella poster är ca 42,9 mnkr att jämföra mot 43,6 mnkr föregående år.

Reviderad årsprognos visar på ett rörelseresultat om ca 92,3 mnkr, att jämföra med helårsbudget om ca 91,5 mnkr. Prognostiserat rörelseresultat innebär att målsättningen om avkastning på totalt kapital på 4,75 %, i enlighet med budget, kan uppnås. Störst förändring jämfört med budget ses inom verksamheterna Fjärrvärme och Verksamhetsavfall som justerat prognosen hänförligt till ovan, dvs på grund av högre bränslekostnader inom produktionen samt större volymer mottaget avfall för deponi. Då de finansiella posterna genom räntor förväntas bli ca 2,5 mnkr lägre än budgeterat beräknas årets resultat till ca 42 mnkr.

Budget för självfinansieringsgrad var initialt 34 % i samband med att budgeten antogs hösten 2025. Prognosen för 2026 är nu 30 %. Förändringen beror på framflyttade investeringsmedel från 2025 till 2026, som beslutades per december 2025, då beslutade pågående projekt inte hunnit upparbeta investeringsmedel så som planerat för 2025.

Justerat för kostnader av engångskaraktär hänförligt till avgångsvederlag uppgår prognostiserat rörelseresultat till ca 94,5 mnkr.

Västervik Kraft Elnät AB:

Västerviks Kraft Elnät AB:s rörelseresultat uppgår per första tertialet till ca 9,4 mnkr och resultatet uppgår till ca 9,0 mnkr. Intäkterna ökar främst av den taxehöjning som trädde i kraft vid årsskiftet. Anslutningsavgifter redovisar lägre jämfört med föregående år med ca 2,7 mnkr, under innevarande år har endast en mindre anslutning om 0,1 mnkr inkommit. Totala intäkter redovisar till 38,7 mnkr jämfört med 37,6 mnkr föregående år.



Totala kostnader redovisar per april till ca 29,9 mnkr, vilket är ca 3,8 mnkr högre än motsvarande period 2025. Avvikelsen avser huvudsakligen en engångskostnad som bolaget tagit under februari kopplat till utökning/konfiguration av elmätare och system kopplat till dessa. Elnätsentreprenaden redovisar efter första tertiet ca 1,9 mnkr högre jämfört med föregående år, då fler timmar redovisas på grund av anställning inom systerbolaget samt en större störning som krävt fler timmar och högre kostnader.

Kostnader för transitering av el redovisar högre, till följd av högre priser från regionnätägare, då volymen efter april redovisar i linje med föregående år. Kostnader för nätförluster och nätnytta redovisar ett lägre utfall, på grund av lägre volymer avseende nätnytta jämfört med föregående år samt effektiviseringar bolaget gjort för att minska nätförluster.

Övriga externa tjänster ökar även jämfört med föregående år huvudsakligen till följd av avgångsvederlag för tidigare VD och juristkostnader.

Prognostiserat rörelseresultat på helår uppgår efter justering till 27,3 mnkr, innebärande ett lägre rörelseresultat om ca 4,7 mnkr. Prognostiserat rörelseresultat innebär att målsättningen om avkastning på totalt kapital på 10 % kan uppnås. Det lägre prognostiserade resultatet förklaras huvudsakligen av lägre intäkter för anslutningsavgifter som justerats ned jämfört budget, samt högre kostnader kopplat till entreprenaden på grund av störningar och fler driftåtgärder, extraordinära kostnader kopplat till juristkostnader och avgångsvederlag samt engångskostnad för system för elmätare. Totalt prognosjusteras intäkter ned med ca 1,2 mnkr och kostnader upp med ca 3,5 mnkr. Anslutningsavgifterna uppskattas till bästa bedömning men kan inkomma likväl högre som lägre än budget, beroende på efterfrågan under året.

Budget för självfinansieringsgrad var initialt satt till 69 % i samband med att budgeten antogs hösten 2025. Prognos för 2026 är nu 43 %. Avvikelsen förklaras av tidigare lagda väsentliga investeringar kopplat till projektet "framtidspanning av elnätet" som bolaget nu är i gång med. Moderbolagets styrelse har informerats om de nya investeringsplanerna under våren 2026.

Justerat för kostnader av engångskaraktär uppgår prognostiserat rörelseresultat till ca 29,9 mnkr för räkenskapsåret.

Västerviks Bostads AB:

Januari–april har präglats av lägre temperaturer, vilket har medfört ökade driftkostnader, främst avseende uppvärmning. Samtidigt uppvisar fastighetsskötseln och det planerade underhållet negativa avvikelser mot budget efter första tertiet.

För att minska risken för ytterligare kostnadsavvikelser arbetar bolaget aktivt med att informera verksamheten om det aktuella kostnadsläget och vikten av återhållsamhet under resten av året. Fokus framåt ligger på prioriteringar, kostnadskontroll och noggrann uppföljning av planerade åtgärder för att begränsa avvikelserna. Dessa förutsättningar har beaktats i helårsprognosen.

Helårsprognosen bygger på det ackumulerade utfallet tillsammans med fastställd budget för 2026, med vissa justeringar som påverkar det förväntade resultatet. Bland annat ingår en prognostiserad reaförlust om 3,1 mnkr kopplad till försäljningen av fastigheten Syrenen 4. Exklusive denna reaförlust hade budgeterad nivå på rörelseresultat uppnåtts.

Avkastningen i prognosen uppgår till 4,3 procent, vilket innebär att avkastningskravet om 4,3 procent uppnås.

Prognosen för självfinansieringsgraden uppgår till 88 procent, vilket gör att det fastställda kravet om minst 75 procent uppnås.



TjustFastigheter AB:

Rörelseresultatet överstiger budget med 1,1 mnkr, vilket främst förklaras av att bolaget hittills under året har haft lägre driftskostnader.

Avkastningen i prognosen uppgår till 2,9 procent, vilket innebär att avkastningskravet om 2,8 procent uppnås.

Prognosen för självfinansieringsgraden uppgår till 65 procent, vilket gör att det fastställda kravet om minst 33 procent uppnås.

Västervik Resort AB:

Utfallet för perioden januari-april är -12 mnkr, vilket är bättre jämfört med de två tidigare åren.

Bokningsläget för högsäsongen gällande stugor ser i dagsläget bra ut och är ca 20 % bättre jämfört med föregående år. För camping är bokningsläget dock något sämre jämfört med föregående år.

När det gäller bokningar av konferenser så är september i stort sett fullbokad. Med det så är prognosen för hela 2026 att budget kommer att följas och att årets resultat till och med kan bli något över budget.

Elförbrukningen har för perioden minskat något, medan fjärrvärmeförbrukningen har ökat jämfört med perioden för föregående år. Sammantaget ligger energikostnaden på samma nivå som tidigare år. Personalkostnaderna ligger inom budget.

Den totala investeringsbudgeten för 2026 är satt till 12,5 mnkr och vid periodens slut har det nyttjats 5,7 mnkr.

Låneskulden har minskat med 1,1 mnkr mellan mars och april, vilket beror på att bokningsläget har ökat och att förskottsbetalningarna har inkommit. Likviditeten följs upp löpande och till sommaren kommer låneskulden att minska ytterligare när slutbetalning för bokningarna inkommer.

Västervik Biogas AB:

Bolaget är vilande sedan flera år.

Smålandshamnar AB:

Smålandshamnar ingår inte i kommunkoncernen och kommenteras per kvartal i stället för tertial. Nedanstående är VD:s kommentarer från kvartalsrapport 1 för 2026.

Det gångna kvartalet har präglats av en fortsatt komplex omvärldsutveckling, där geopolitiska spänningar och inte minst kriget i Mellanöstern haft en tydlig påverkan på globala handelsflöden. Osäkerheten i regionen har bidragit till störningar i viktiga sjöfartsleder, ökade transporttider samt högre fraktkostnader. Parallellt har volatiliteten i olje- och energipriser påverkat såväl rederinäringen som den bredare industrin, vilket i sin tur haft indirekta effekter på efterfrågan och logistikkedjor.

Ovan blir särskilt tydligt för oss utifrån hanteringen av sågade trävaror där utskeppning i stort sett uteblivit, samtidigt som volymerna ökar på kaj för utskeppning i ett senare skede. I detta har vi ett tydligt fokus på att stärka vår operativa effektivitet inom prioriterade områden med en fortsatt strikt kostnadskontroll, systematisk översyn av arbetssätt samt åtgärder för att höja produktiviteten i hela verksamheten.

Samtidigt arbetar vi med att balansera utvecklingen där vi noggrant värderar både befintliga och nya affärsmöjligheter utifrån lönsamhet, risk och strategisk relevans. Ambitionen ligger i att skapa stabila och långsiktigt hållbara förutsättningar, inte minst genom att värna trygga anställningar och en sund



arbetsmiljö. Sammantaget lägger detta grunden för en robust verksamhet med förbättrad serviceförmåga och ökad konkurrenskraft framåt.

Omsättningen för första kvartalet uppgick till 26,6 mnkr, vilket motsvarar en minskning med 24 % jämfört med samma period föregående år. Utfallet understeg även budgeterad nivå om 30,7 mnkr. Den vikande omsättningen förklaras delvis av säsongsmässiga variationer, där första kvartalet historiskt sett präglas av en lägre beläggning. Jämförelsen med föregående år påverkas dessutom av att verksamheten hanterade en större volym vindraftskomponenter.

Hantering av sågade trävaror minskade med närmare 45 % jämfört med motsvarande period föregående år. Nedgången förklaras delvis av den ovanliga isbildningen som uppstod under januari och delar av februari till följd av låga temperaturer. I samband med detta höjde Sjöfartsverket kraven på fartygens isklass, vilket innebar att en stor del av de fartyg som trafikerar mot MENA-regionen (Middle East and North Africa) inte uppfyllde kraven. Efter att isläget förbättrats inföll ramadan, vilket i praktiken medförde att handeln med MENA-regionen i stort sett avstannade helt under mars månad.

Jämfört med utvecklingen i Oskarshamn har verksamheten i Västervik haft en positiv trend, där timmerhanteringen utgör en betydande faktor bakom periodens positiva resultat på 0,9 mnkr. Samtidigt redovisar verksamheten i Oskarshamn ett underskott om -3,6 mnkr. Sammantaget uppgår resultatet för de båda terminalerna till -2,7 mnkr, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på -0,7 mnkr.

På kostnadssidan noteras inga större avvikelser, då utfallet ligger i linje med budget. Det större underskottet förklaras därmed huvudsakligen av en lägre omsättning än förväntat.

Verksamheten budgeterade för en minskning av godsomsättningen under första kvartalet, med ett förväntat negativt resultat som följd, och en återgång till överskott under april månad. Mot bakgrund av det faktiska utfallet gör ledningen nu bedömningen att denna återhämtning förskjuts, och att ett positivt samlat resultat i stället uppnås under maj-juni. Denna bedömning stöds av nuvarande lagernivåer av sågade trävaror i Oskarshamns hamn samt en fortsatt positiv utveckling inom rundvirke i båda hamnarna. Samtidigt utgör det pågående kriget i Mellanöstern en betydande osäkerhetsfaktor. Konflikten påverkar transportflöden särskilt avseende hantering av sågade trävaror till MENA-regionen, samtidigt som ökade bränslekostnader driver upp verksamhetens kostnadsnivå. Sammantaget påverkar detta verksamheten negativt och kan också leda till att den förväntade återhämtningen fördröjs ytterligare.

Ledningen följer utvecklingen noggrant och bedömer att förutsättningarna för ett förbättrat resultat under kommande månader trots allt anses vara goda.

Fastighetsbolaget Musiken AB:

Under våren 2026 fattade Kommunfullmäktige beslut om att Västerviks kommun skulle köpa aktier motsvarande 38,78 % av aktierna i Fastighetsbolaget Musiken AB. Bolaget är ett nystartat bolag som ska uppföra en byggnad i två plan om ca 700 kvm och därefter förvalta denna fastighet Västervik Slottsholmen 3. Byggnaden kommer att inrymma Svenska Musikmuséet i Västervik. Bolaget ska drivas på marknadsmässiga grunder och ett långsiktigt hyresavtal ska upprättas mellan Bolaget och Stiftelsen Svenska Musikmuséet. Investeringen beräknas dock att först på sikt ge utdelning/avkastning.

Lån och borgen

Ränte- och kapitalrisk

Upplåningen i kommunkoncernen görs genom internbanken som finns i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB som är moderbolag i bolagskoncernen. Bolaget har en skuld som består av 22 lån till Kommuninvest. Kommunkoncernen vill begränsa exponeringen mot risken i rörlig ränta och räntesäkring har därför tidigare skett i kommunen genom ränteswappar. Genom dessa betalar kommunen en fast ränta och erhåller 3M (3 månader) Stibor. Att delvis ta bort risken med rörlig ränta överensstämmer med kommunens målsättning om en jämn och stabil räntekostnad över tid. De räntebetalningar som uppstår genom ingångna ränteswappar överförs genom särskilt avtal till Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och kommunkoncernens internbank. Västerviks kommun har i dagsläget tre olika säkringar i form av derivat kvar. 180 mnkr mot SEB och 150 mnkr mot Nordea. Under året har inga förändringar skett av säkringen.

Per 2026-04-30 uppgick kommunkoncernens långfristiga skulder till totalt 3425,0 mnkr varav kommunen har likvida medel som lånas in till internbanken. Låneramen för 2026 uppgår till 4 760,0 mnkr enligt beslut av KF. Kommunen borgar för låneramen i sin helhet samt en äldre borgensförbindelse till en förening och ett mindre belopp till Smålandshamnar där kommunen är delägare. När det gäller kommunens borgensåtaganden bedöms risken som låg för att åtagandet ska behöva infrias. Den absolut största delen avser kommunens egna bolag där kommunen kontinuerligt följer utveckling och verksamhet. Bedömningen är att bolagens resultatnivåer är betryggande.

Av tabellen nedan framgår lånens fördelning per låntagare per 2026-04-30. Primärkommunen har inga lån utan allt upplånas för bolagens räkning.

Lån i internbanken per låntagare	2026-04-30	Låneram 2026	2026-03-31	2025-04-30
Västerviks kommun	285,9	0,0	261,3	379,1
Västerviks Kommuns förvaltnings AB	2,9	koncernram	3,3	-8,7
Västerviks Bostads AB	-956,0	-1 140,0	-938,7	-983,7
TjustFastigheter AB	-1 155,1	-1 390,0	-1 170,7	-1 113,8
Västervik Miljö & Energi AB	-1 515,9	-2 050,0	-1 448,5	-1 144,6
Västervik Kraft Elnät AB	-49,2	-80,0	-59,7	-22,7
Västervik Resort AB	-95,3	-100,0	-96,4	-83,3
Västervik Biogas AB	0,3	0,0	0,3	0,3
Totalt	-3 482,4	-4 760,0	-3 449,1	-2 977,4

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

Ränte - och kapitalrisk	2026-04-30	2025-04-30	2024-04-30
Snittränta senaste 12 månaderna, %	2,49	2,94	3,4
Andel rörlig ränta, 3M Stibor, %	43,86	38,24	46,12
Kapitalbindning, löptid 0–1 år, %	15,79	32,28	30,25
Kapitalbindning, löptid 1–5 år, %	82,56	63,77	58,82
Kapitalbindning, löptid 6–10 år, %	1,65	3,95	10,93

Pensionsförpliktelser

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

Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår till 946,6 mnkr att jämföra med 956,6 mnkr föregående år.

Under 2023 infördes ett nytt pensionsavtal för kommuner och regioner. Detta innebar kraftigt höjda pensionskostnader. Den höga inflationen under 2023–2024 bidrog även till att kostnaderna för pensioner steg kraftigt. För 2025 beräknas en lägre kostnad då inflationen stabiliserats.

Balanskravsresultat

Prognostiserat resultat enligt balanskravet	2026-04-30
Ingående balanskravsresultat	0,0
Prognostiserat resultat enligt resultaträkningen	-45,7
Realisationsvinster	0,0
Prognostiserat resultat efter balanskravsjusteringar	-45,7
Medel till/från resultatutjämningsreserv	34,5
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	-11,2
Synnerliga skäl (RIPS)	0
Balanskrav att återställa	-11,2



Förväntad utveckling

Osäkerheten som präglar den globala ekonomin kommer troligtvis att bestå och prägla de närmaste åren. Den svenska ekonomin befinner sig fortfarande i en återhämtningsfas efter flera år av lågkonjunktur. Hushållens inkomster gynnas av stigande reallöner och lägre räntor, men utvecklingen är osäker. Den svenska BNP-tillväxten borde dock gynnas av de stora statliga satsningarna på försvaret och regeringens satsningar på att stärka hushållens konsumtionsutrymme. Hittills har de svenska konsumenterna varit försiktiga och det återstår att se om den privata konsumtionen kan bidra till BNP-ökningen i närtid så som marknaden förväntar sig.

SKR påpekar i sin majrapport att trots att arbetslösheten är hög rapporterar samtidigt både offentlig sektor och näringsliv brist på rätt kompetens. Det råder därmed en obalans på arbetsmarknaden där kompetensbrist existerar parallellt med en hög strukturell arbetslöshet. Allt svagare tillväxt för befolkningen i arbetsför ålder riskerar att försvåra denna utmaning. Att Sverige är en högkvalificerad ekonomi ställer höga krav på arbetskraftens kompetens. Arbetsmarknadspolitiska insatser som stärker humankapital och anställningsbarhet, framför allt hos personer som idag står långt från arbetsmarknaden, blir därför centrala framöver.

SKR menar att återhämtningen i svensk ekonomi nu bidrar till att stärka kommunsektorns förutsättningar. Samtidigt kvarstår flera strukturella utmaningar. Med en växande andel äldre och en svagare utveckling av befolkningen i arbetsför ålder, ställs det ökade krav på anpassning och prioriteringar i välfärden. Detta samtidigt som stora statliga reformer ska genomföras i kommunerna.



Räkenskaper

Driftsredovisning

	Intäkter	Kostnader	Nettokostnad	Budget 2026	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse mot budget 2026
Kommunstyrelse	114,0	-292,9	-178,9	-550,6	-550,6	0,0
Politisk verksamhet	0,0	-4,6	-4,5	-15,5	-15,5	0,0
Ledning	4,2	-25,0	-20,7	-62,4	-60,4	2,0
Samhällsbyggnad	25,8	-75,9	-50,1	-151,5	-156,0	-4,5
Kultur	3,0	-23,2	-20,2	-60,6	-60,1	0,5
Näringsliv o Kompetens	9,9	-39,2	-29,3	-95,4	-93,9	1,5
Kommunservice	66,7	-88,6	-21,9	-59,4	-58,9	0,5
Räddningstjänst	4,3	-25,3	-21,0	-62,8	-62,8	0,0
Prioriterade områden	0,1	-11,1	-11,0	-43,1	-43,1	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	37,4	-410,5	-373,0	-1 037,2	-1 037,2	0,0
Gemensam verksamhet *	1,3	-21,9	-20,7	-64,9	-60,9	4,0
Förskola och familjedaghem	11,5	-88,3	-76,8	-217,7	-219,7	-2,0
Obligatorisk skola och fritidshem	18,8	-214,8	-196,1	-530,8	-532,8	-2,0
Gymnasieskola, gymnasiesärskola	4,9	-75,6	-70,7	-197,7	-198,7	-1,0
Komvux och SFI	1,0	-9,8	-8,8	-26,1	-25,1	1,0
Interposter 36190 - 46390			-			0,0
Socialnämnd	73,3	-477,9	-404,6	-1 253,7	-1 242,3	11,3
Äldreomsorg	48,4	-241,3	-192,9	-607,8	-600,8	7,0
Individ- och familjeomsorg	3,9	-50,4	-46,5	-133,4	-133,4	0,0
OF, omsorg & stöd, funktionsneds.	16,5	-118,2	-101,7	-323,2	-318,7	4,5
Kommunal primärvård	3,7	-50,0	-46,4	-135,7	-135,7	0,0
Central administration	0,9	-18,0	-17,1	-53,5	-53,7	-0,2
Interposter 36190 - 46390	-75,9	75,9	0,0			-
Miljö- och byggnadsnämnd	4,0	-12,0	-8,1	-21,3	-21,3	0,0
Överförmyndare	0,0	-1,3	-1,3	-3,8	-3,8	0,0
Revision	0,2	-0,4	-0,3	-1,8	-1,8	0,0
Semesterlöneskuld, ökning			0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder			-966,1	-2 872,9	-2 861,6	11,3
Summa internredovisning			-966,1	-2 872,9	-2 861,6	11,3
<i>Justering för externredovisning:</i>			38,0	4,5	155,6	151,2
Resultat före avskrivningar			-928,1	-2 868,4	-2 706,0	162,4
Avskrivningar			-49,1	-41,4	-150,6	-109,2
reavinster			-977,1	-2 909,8	-2 856,6	53,2
Realisationsvinster			0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostn inkl reavinster			-977,1	-2 909,8	-2 856,6	53,2
Skatteintäkter och statsbidrag			953,4	2 881,5	2 867,8	-13,7
Finansiella intäkter			11,1	29,5	29,5	0,0
Finansiella kostnader			-17,4	-4,2	-55,0	-50,8
Resultat innan jämförelsestörande poster			-30,0	-3,0	-14,2	-11,2
reaförlust fastighetsförs				-31,5	-31,5	
Resultat efter jämförelsestörande poster			-30,0	-34,5	-45,7	-11,2
Uttag ur RuR			30,0	34,5	34,5	0,0
Resultat efter RUR			0,0	0,0	-11,2	-11,2



Investeringsredovisning

Projektstruktur	Utfall Jan - Apr 2026	Budget 2026
1072 MARKINKÖP		-0.5
1304 CENTRUM/STADSUTVECKLING		-0.8
1306 FÖRNYELSE LEKPLATSER		-0.8
1308 DAGVATTENÅTGÄRDER	-1.2	-2.6
1541 HÅLLPLATSER KOLLEKTIVTRAF	-0.2	-1.4
1542 ÅTGÄRDER BADPLATSER	-0.1	-0.3
1547 AVFALL SKÄRGÅRDEN		-0.1
1797 INVENTARIER	-0.4	-28.9
1881 RÄDDNINGSTJÄNSTENS INVRAM	-1.8	-16.3
2051 BREVIK, NY DP		-0.5
2065 Källsortering allmänna platser		-2.0
2067 DP Tändstickan 3		-2.0
2432 Slottsholmen ruinen		-0.4
2701 LUCERNA, KAJER		-2.0
2713 STORGATAN	-0.6	-10.0
2761 Spötorget, kulturkvarter		-1.5
2764 KBV hamnen		-0.5
2770 Reinvestering Gata/Broar		-5.0
2771 Gatuförnyelse VA-satsning		-0.5
2772 Helgenäs ny lekplats/utegym		-0.3
2773 Centrumförnyelse Totebo		-1.5
2777 Förnyelse trädplantering		-0.5
2782 Gamleby hamn	-1.6	-0.5
2785 Löga, utveckling av området		-1.9
2786 Fjärrstyrning rörlig bro		-3.0
2789 Hamnen, kajer		-2.8
2791 Motionsspår		-0.2



2798 TRAFIKÅTGÄRDER		-2.0
2870 MINDRE INVESTERINGAR	0.0	-4.0
2941 Beläggningsprogram		-10.0
2948 Staket flygplatsen	-0.4	
Totalt	-6.4	-102,8

Kommentarer till investeringsredovisningen

Många investeringsprojekt är på gång men har ännu inte genererat så mycket kostnader. I början av året är vi historiskt sett investeringssvaga, detta kommer att hämtas igen under året.

Gällande aktier i Fastighetsbolaget Musiken AB så hanteras inte dessa som investering i redovisningen utan bokas som en finansiell tillgång i balansräkningen.

Resultaträkning

	Noter	2025-04-30	2026-04-30
Verksamhetens intäkter	1	144,2	155,5
Jämförelsestörande intäkt.		0,2	0,0
Verksamhetens kostnader	2	-1 089,6	-1 083,6
Jämförelsestörande kostnad		0,0	0,0
Avskrivningar	3	-12,1	-49,1
Verksamhetens nettokostnader		-957,3	-977,2
Skatteintäkter	4	638,3	640,8
Generella statsbidrag och utjämning	5	294,7	312,6
Verksamhetens resultat		-24,3	-23,8
Finansiella intäkter	6	11,6	11,1
Finansiella kostnader	7	-0,4	-17,4
Resultat efter finansiella poster		-13,1	-30,0
Extraordinära poster		0,0	0,0
Årets resultat		-13,1	-30,0



Balansräkning

	Noter	2025-12-31	2026-04-30
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	8	2 004,1	1 963,7
Maskiner och inventarier	9	67,4	65,9
Finansiella anläggningstillgångar	10	1 002,0	1 017,4
Summa Anläggningstillgångar		3 073,4	3 047,0
Bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	11	85,5	103,5
Fordringar	12	357,7	326,2
Kassa och bank	13	2,7	2,7
Summa Omsättningstillgångar		446,0	432,4
Summa Tillgångar		3 519,4	3 479,4

	Noter	2025-12-31	2026-04-30
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital vid årets början	14	1 037,0	1 039,4
<i>Varav resultatreserv</i>		0,0	0,0
<i>Varav resultatutjämningsreserv</i>		195,2	195,2
Justering av ingående eget kapital		0,0	0,0
Årets resultat	14	2,4	-30,0
Justering av eget kapital		0,0	0,0
Eget kapital vid årets slut	14	1 039,4	1 009,3
<i>Varav resultatreserv</i>		0,0	0,0
<i>Varav resultatutjämningsreserv</i>		195,2	195,2
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	251,0	251,0
Andra avsättningar	16	85,2	85,0
Skulder			
Långfristiga skulder	17	1 657,7	1 621,9
Kortfristiga skulder	18	486,0	512,1
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder		3 519,4	3 479,4
Panter och ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	19	695,6	695,6
Övriga ansvarsförbindelser	20	3 340,4	3 488,8
Summa Panter och ansvarsförbindelser		4 036,0	4 184,4

Noter

1 - Verksamhetens intäkter	2025-04-30	2026-04-30
Försäljningsintäkter	7,5	9,5
Taxor och avgifter	44,1	44,4
Hyror och arrenden	31,0	30,8
Offentliga bidrag (investeringar)	51,7	56,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	9,9	13,8
Aktiverat eget arbete	0,0	0,0
Övriga verksamhetsintäkter	0,1	0,1
Summa verksamhetens intäkter	144,2	155,5

2 - Verksamhetens kostnader	2025-04-30	2026-04-30
Löner och sociala avgifter	-635,3	-661,6
Pensionskostnader	-65,4	-63,3
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-0,1	-0,1
Bränsle, energi o vatten	-5,7	-6,6
Köp av huvudverksamhet	-117,6	-127,3
Lokal o markhyror	-121,8	-73,7
Övriga tjänster	-75,7	-78,1
Lämnade bidrag	-22,5	-23,5
Realisationsförluster o utrangeringar	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-45,6	-49,4
Summa verksamhetens kostnader	-1 089,6	-1 083,6

3 - Av- och nedskrivningar	2025-04-30	2026-04-30
Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-8,9	-44,5
Avskrivning maskiner och inventarier	-3,3	-4,6
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	0,0
Summa av- och nedskrivningar	-12,1	-49,1



4 - Skatteintäkter	2025-04-30	2026-04-30
Årets preliminära skattebetalningar	632,4	653,4
Prognos slutavräkning innevarande år	2,0	-7,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	4,0	-4,9
Summa skatteintäkter	638,3	640,8

5 - Generella statsbidrag och utjämning	2025-04-30	2026-04-30
Inkomstutjämning	192,9	201,6
Kommunal fastighetsavgift	39,0	39,8
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	18,0	22,4
Kostnadsutjämning	11,6	12,6
Regleringsbidrag/avgift	32,1	33,8
Övriga generella bidrag från staten	1,1	2,4
Summa generella statsbidrag och utjämning	294,7	312,6

6 - Finansiella intäkter	2025-04-30	2026-04-30
Räntor från koncernföretag	6,6	5,4
Borgensavgift	5,0	5,7
Summa finansiella intäkter	11,6	11,1

7 - Finansiella kostnader	2025-04-30	2026-04-30
Ränta finansiell leasing fordon	0,0	-0,2
Ränta finansiell leasing fastigheter	0,0	-16,7
Bankavgifter	-0,3	-0,3
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,1
Summa finansiella kostnader	-0,4	-17,4

8 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar	2025-12-31	2026-04-30
Ingående anskaffningsvärde	3 847,4	3 826,5
Investeringar	38,7	4,2
investeringar finansiell leasing	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	-8,5	0,0



utrangeringar finansiell leasing	-51,1	0,0
Utgående anskaffningsvärde	3 826,5	3 830,7
Ingående ack. avskrivningar	-1 744,7	-1 822,5
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	4,3	0,0
utrangeringar finansiell leasing	51,1	0,0
Årets avskrivningar	-26,6	-9,0
avskrivningar finansiell leasing	-106,5	-35,5
Utgående ack. avskrivningar	-1 822,5	-1 867,0
Utgående redovisat värde	2 004,1	1 963,7
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>1 450,6</i>	<i>1 415,1</i>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod		
Toppbeläggningar 15 år		
Bärlager 33 år		
Parker 25 år		
Hamnar o farleder 15–50 år		
9 - Maskiner och inventarier	2025-12-31	2026-04-30
Ingående anskaffningsvärde	192,4	209,0
Inköp	9,1	2,2
inköp fin leasing	7,5	0,9
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	209,0	212,0
Ingående ack. avskrivningar	-128,9	-141,6
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-10,0	-3,5
Avskrivning finansiell leasing	-2,7	-1,0
Utgående ack. avskrivningar	-141,6	-146,2
Utgående redovisat värde	67,4	65,9
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>16,1</i>	<i>15,9</i>

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod:
Möbler och inventarier 12 år
Större fordon t ex: brandbilar 15–20 år

10 - Finansiella anläggningstillgångar	2025-12-31	2026-04-30
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm		
Västerviks Resort AB	30,0	30,0
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	252,6	252,6
Västerviks Biogas AB	0,0	0,0
Aktier delägda dotterföretag	9,4	18,9
Andelar i Kommuninvest	30,0	30,0
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm	322,0	331,5
Lån Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	280,0	285,9
Västerviks Bostads AB	400,0	400,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	1 002,0	1 017,4
11 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter	2025-12-31	2026-04-30
Exploateringsfastigheter		
Ingående värde	21,6	85,0
Årets anskaffningar	63,4	18,0
Försäljningar under året	0,0	0,0
Utgående värde	85,0	103,0
Övrigt lager	0,5	0,5
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	85,5	103,5
12 - Fordringar	2025-12-31	2026-04-30
Kundfordringar	25,2	21,7
Kommunalskattefordringar	0,0	0,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	133,1	125,2
Övriga kortfristiga fordringar	199,5	179,2
Summa fordringar	357,7	326,2



13 - Kassa och bank	2025-12-31	2026-04-30
Kassa	0,0	0,0
Bank och plusgiro	2,7	2,7
Summa kassa och bank	2,7	2,7

14 - Eget kapital	2025-12-31	2026-04-30
Ingående eget kapital	1 037,0	1 039,4
- varav justering av eget kapital	0,0	0,0
Årets resultat	2,4	-30,0
Utgående eget kapital	1 039,4	1 009,3
- varav resultatreserv	0,0	0,0
- varav resultatutjämningsreserv	195,2	195,2

15 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	2025-12-31	2026-04-30
Ingående avsättning till pensioner inkl. särskild löneskatt på pensionskostnader	245,7	251,0
Nyintjänad pension	3,1	0,0
Årets utbetalningar	-6,9	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	7,1	0,0
Övrig post	1,1	0,0
Förändring särskild löneskatt på pensionskostnader	1,0	0,0
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	251,0	251,0

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.

Aktualiseringsgrad	98 %	98 %
--------------------	------	------

16 - Andra avsättningar	2025-12-31	2026-04-30
Asfaltsfond		
Ingående asfaltsfond	11,9	8,0
årets avsättning	-3,9	0,0
Utgående Asfaltsfond	8,0	8,0

Avsatt för återställande av deponi

Redovisat värde vid årets början	57,6	77,2
Nya avsättningar	20,1	0,0
lanspråktaga belopp under perioden	-0,5	-0,2
Utgående avsättning	77,2	77,0
Summa andra avsättningar	85,2	85,0

Avsättningen deponi avser kostnader för återställande av den gamla deponin på Målserum Tillstånd att deponera på den gamla deponin på Målserum upphörde 2008-12-31. Kostnaden omfattar bl. a planering, projektering och sluttäckning av den gamla deponin, åtgärdande av skador i mark och grundvatten, övervakning och efterkontroll av den sluttäckta deponin, omhändertagande av lakvatten samt andra ev. miljörelaterade skador orsakade av den gamla deponin. Uttag görs löpande från fonden för de åtgärder som behöver vidtas. Under 2009 startades två nya konton för avsättning som avser de två deponier som nu är i drift: Avsättning deponi klass 1 (farligt avfall) under perioden 4,3 mnkr samt Avsättning deponi klass 2 (icke farligt avfall) 4,9 mnkr Det finns osäkerhet kring återstående kostnader för sluttäckning av deponin och avsättningen prövas årligen. En revidering av återställningskostnaden har gjorts per 2025-12-31, vilket medförde en total avsättning på 15,8 mnkr vid årets slut (vilka delvis ingår i deponi klass 1 och klass 2).

17 - Långfristiga skulder	2025-12-31	2026-04-30
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	1,7	0,2
Skuld finansiell leasing	1 656,1	1 621,7
Summa långfristiga skulder	1 657,7	1 621,9

18 - Kortfristiga skulder	2025-12-31	2026-04-30
Leverantörsskulder	108,3	75,7
Moms och punktskatter	5,9	5,2
Personalens skatter, avgifter och avdrag	60,8	62,9
Förutbetalda skatteintäkter	5,1	24,2
Övriga kortfristiga skulder	25,0	0,8
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	281,1	343,4
Summa kortfristiga skulder	486,0	512,1

19 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	2025-12-31	2026-04-30
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998		
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. särskild löneskatt på pensionskostnader	725,1	691,0
Årets utbetalningar	45,6	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	22,4	0,0
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0
Övrig post	4,2	0,0
Förändring av särskild löneskatt på pensionskostnader	6,7	0,0
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. särskild löneskatt på pensionskostnader	691,0	691,0
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder / avsättningar inkl. särskild löneskatt på pensionskostnader		
Visstidspension för förtroendevalda	4,6	4,6
Summa övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar inkl. särskild löneskatt på pensionskostnader	4,6	4,6
Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	695,6	695,6
Övriga upplysningar avseende pensioner		
Aktualiseringsgrad	98 %	98 %
20 - Övriga ansvarsförbindelser	2025-12-31	2026-04-30
Borgensåtagande kommunala bolag		
Kommunägda företag	3 275,0	3 425,0
Borgen Smålandshamnar AB	0,0	4,0
Utnyttjad checkkredit	63,0	57,4
Enskilda egna hem och småhus	0,0	0,0
Ideella föreningar o ekonomiska stiftelser	2,4	2,4
Summa borgensåtaganden	3 340,4	3 488,8
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 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 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 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kr och totala tillgångar till 636 322 979 082 kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 438 401 7411 kr (3 239 461 261 kr) och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 560 077 292 kr (3 270 276 488 kr).

Redovisningsprinciper

Kommunal redovisning

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

Jämförelsestörande poster

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

Skatteintäkter

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

Pensionsskulden

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den så kallade "blandmodellen", vilket innebär att all pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som avsättning utan redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. Inom linjen tas också upp framtida förväntad särskild löneskatt motsvarande 24,26 %. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner inklusive särskild löneskatt intjänade i pensionsavtal från och med år 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Den del av pensionen som kan hänföras till det individuella valet har klassificerats som kortfristig skuld i balansräkningen. Pension på löneandelar över 7,5 basbelopp redovisas under avsättningar i balansräkningen.

Tillgångar, avsättningar, och skulder

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

Anläggningstillgångar

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