



VÄSTERVIKS
KOMMUN

Budget 2024

**ekonomisk planering 2025–2026
visioner, prioriteringar och resurser**

Innehåll

INLEDNING	4
VISION 2030	5
VÄSTERVIKS KOMMUN – LIVSKVALITET VARJE DAG	5
VISIONENS ÅTTA OMRÅDEN MED MÄTBARA MÅL	5
HÅLLBAR BUDGET FÖR KOMMUNEN MED EN HÅLLBAR TILLVÄXT	8
HÅLLBAR KOMMUN	8
HÅLLBAR TILLVÄXT	8
HÅLLBAR KOMPETENSFÖRSÖRJNING	9
HÅLLBARHETSARBETE FÖR BARN OCH UNGA	9
NÄMNDERNAS ANSVARSOMRÅDEN, UPPDRAG OCH BUDGET	10
KONCERNGEMENSAMMA SATSNINGAR	10
<i>Budget</i>	10
<i>Uppdrag</i>	10
KOMMUNSTYRELSEN	11
<i>Ansvarsområden</i>	11
<i>Budget</i>	11
<i>Uppdrag</i>	12
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	14
<i>Ansvarsområden</i>	14
<i>Budget</i>	14
<i>Uppdrag</i>	15
SOCIALNÄMNDEN	17
<i>Ansvarsområden</i>	17
<i>Budget</i>	17
<i>Uppdrag</i>	19
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN	20
<i>Ansvarsområden</i>	20
<i>Budget</i>	20
<i>Uppdrag</i>	20
REVISIONEN	21
<i>Ansvarsområde</i>	21
<i>Budget</i>	21
ÖVERFÖRMYNDARE	22
<i>Ansvarsområden</i>	22
<i>Budget</i>	22
<i>Uppdrag</i>	22
BOLAGEN	23
ANSVAROMRÅDEN	23
UPPDRAG	23
AVKASTNINGSKRAV	23
SJÄLVFINANSIERING AV INVESTERINGAR	24
VÄSTERVIKS BOSTADS AB	25
<i>Uppdrag</i>	25
TJUSTFASTIGHETER AB	26
<i>Uppdrag</i>	26
VÄSTERVIK MILJÖ & ENERGI AB	27
<i>Uppdrag</i>	29
VÄSTERVIKS KRAFT ELNÄT AB	30
<i>Uppdrag</i>	30
VÄSTERVIK RESORT AB	31
<i>Uppdrag</i>	31
VÄSTERVIK BIOGAS AB	31

EKONOMI – FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR EKONOMISK PLANERING 2023–2025	32
BEFOLKNING	32
Folkmängd efter ålder vid årets slut	33
Prognos befolkningsutveckling till 2035	33
Prognos demografisk försörjningskvot till 2035	34
SKATTESATS	34
SKATTEINTÄKTER	35
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	35
DRIFTKOSTNADSFÖRÄNDRINGAR 2023 - 2026	35
VÄSTERVIKS KOMMUNKONCERNENS LÅNERAMAR MOT EXTERNA LÅNGIVARE	36
REFERENSKOSTNADER	37
INVESTERINGAR 2024 - 2026	38
PENSIONERNA IDAG OCH I FRAMTIDEN	38
FINANSIELL ANALYS OCH NYCKELTAL	39
ÅRETS RESULTAT	39
SOLIDITET	39
BORGENSÅTAGANDEN	40
SAMMANFATTNING	40
RESULTATBUDGET	41
BALANSBUDGET	42
INVESTERINGAR	43
NÄMNDERNAS NETTOKOSTNADER	43
SKATTER OCH KOMMUNAL UTJÄMNING	44
FINANSNETTO	44
PRINCIPER FÖR EKONOMISTYRNING	45
BUDGETPROCESS	45
JUSTERING AV BUDGETRAMAR	45
DEMOGRAFIMODELL FÖR BERÄKNING AV FÖRÄNDRADE RESURSBEHOV	45
Demografimodellens indelning i verksamheter	46
Källor	46
RESULTATÖVERFÖRING I SAMBAND MED BOKSLUT	46
INVESTERINGAR.....	46
LOKALER.....	47
EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING	47
NÄMNDIS ÅTGÄRDER VID KONSTATERAD / BEFARAD BUDGETAVVIKELSE.....	47
UPPFÖLJNING AV EKONOMI OCH VERKSAMHET	47
FINANSIERING.....	48
FEMÅRSÖVERSIKT	49
PERSONAL	51
BILAGA 1 DRIFTSREDOVISNING 2023–2026	53
BILAGA 2 INVESTERINGSPLAN	55
BILAGA 3 KVALITET OCH RESULTAT INOM SOCIALFÖRVALTNINGEN OCH BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN	56
BILAGA 4 KOSTNADER, JÄMFÖRELSE MED ANDRA KOMMUNER	59
BILAGA 5: RESULTATBUDGET SJU ÅR	64

Inledning

Några konjunkturellt goda år är över för kommunsektorn. Enligt SKR (december 2022) blir tillväxten ytterst svagkommande år. I en enkät bland kommunernas economichefer angav hela 98 procent utsikterna som mycket eller något sämre framöver. Den svagare arbetsmarknaden innebär negativ påverkan på skatteunderlaget och kommunens intäkter.

Annan negativ påverkan följer av stigande kommunala kostnader, vilket är en effekt av inflationen och de höjda räntorna. Inflationen får sannolikt också den optiska effekten av att det ser ut som att skatteunderlaget stiger normalt, i nominella termer. I reala termer däremot innebär de breda och samtidiga kostnadsökningarna att kommunsektorn står inför en påtagligt försämrad ekonomi.

De strukturella demografiska förändringarna i Sverige innebär också svårigheter för kommunsektorn. Nu föds det färre barn, antalet personer i arbetsför ålder 20–64 år minskar och de över 65 år ökar. Brist på arbetskraft hotar, vilket skärper konkurrensen om den rätta kompetensen och höjer försörjningskvoten. Idag är Västerviks kvot 1,0, mot 0,77 för hela landet. Vår svaga befolkningsutveckling, prognosen är att vi om fem år inte är fler än idag, innebär fortsatt tryck uppåt. En oförändrad befolkning, där vi om fem år samtidigt blivit ca 1 000 fler personer över 80 år och ca 200 färre yngre barn, gör det nödvändigt att redan nu ombalansera resurser mellan två av kommunens tyngsta områden.

De försämrade utsikterna innebär att Västervik också totalt behöver sänka sina kostnader med minst 100 miljoner på årsnivå under planperioden. Beloppet motsvarar ungefär 4 procent av vår totala budget på 2 800 miljoner. Det kommer att märkas, vilket framgår om siffran översätts till nivån en lön på 35 000 kronor/mån. De 4 procenten motsvarar då en utebliven/förändrad konsumtion till ett värde av 900 kronor.

Vår kommuns ständiga arbete med att använda medborgarnas skattepengar så klokt och effektivt som möjligt måste alltså intensifieras på olika områden i form av förändrade arbetssätt, professionell upphandling, omprioriteringar med mera. Det handlar om att på alla sätt göra skattemedlen dryga.

Nedan framgår förslag till nya ramar och som ges möjlighet att kommentera fram till 19 maj. Utgångspunkten för förändringsarbetet förväntas vara utifrån befolkningsprognos och med fokus på ordnad ekonomi, bra välfärd och ett gott företagsklimat

Vid budgetarbetet har omvärldsinformation hämtats främst från SKR. Budgeten utgår från SKR:s skatteprognos i april 2023 och med invånarantal enligt Samhällsbyggnadsenhetens prognos i april 2023.

Vision 2030

Västerviks kommun – Livskvalitet varje dag

Vår vision om framtiden är ett samhälle där livskvalitet står i fokus varje dag. Ett samhälle där medborgarna känner glädje, tillhörighet och stolthet över att leva, arbeta och bo, gamla som unga.

Visionens åtta områden med mätbara mål

Utifrån visionens åtta områden har det formulerats mätbara mål och i detta arbete har de prioriterade inriktningsområdena varit vägledande för framtagandet av de mätbara målen. De åtta områdena i visionen är styrande för samtliga nämnder och bolag. Inom respektive område formuleras mål och uppdrag som respektive nämnd och bolag skall konkretisera, utveckla och anpassa till sina respektive verksamheter. För varje uppdrag skall det finnas en samordningsansvarig funktion.

1. Samverkan och innovation – för en tryggad välfärd
 - Antalet innovativa lösningar för en tryggad välfärd ska öka, till exempel genom digitala lösningar.
2. Kommunikationer – Närmare varandra och omvärlden
 - *Verka* för insatser som ger ökade möjlighet för kollektivt resande inom kommunen, samt till och från kommunen.
 - Fiberanslutningsmöjligheter ska finnas i kommunen till 97,5 % år 2024. Det långsiktiga målet är 100 %, finansiering i första hand med externa medel.
3. En attraktiv och trygg kommun där människor vill bo, jobba och leva. Landsbygden har unika resurser som vi tar vara på och utvecklar för boende och företagande. Det ger större valfrihet till val av boende och arbete.
 - I SCB:s medborgarundersökning ska vi sträva efter att få bättre resultat än rikssnittet.
 - HME-index (Hållbart Medarbetar Engagemang) ska vara högre än rikssnittet.
 - Sjukfrånvaron ska vara minst 0,5 % lägre än riksgenomsnittet.
 - Positivt flyttnetto.
 - Antalet bofasta utanför Västerviks och Gamlebys tätort ska öka.
 - Införandet av flera LIS områden i kommunen.
 - Antalet arbetstillfällen i Västervik och utanför Västerviks tätort ska öka.
4. Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling
 - Koldioxidutsläppen från kommunkoncernens tjänsteresor med bil har minskat med 5 % år 2024 jämfört med 2023, mätt i kg CO2 per årsarbetare.
 - Alla kommunkoncernens verksamheter källsorterar.
 - Dricksvattenförbrukningen ska minska.

5. Ett näringsliv i tillväxt i en hållbar kommun
 - I mätningar av de olika delar som bygger ett bra företagsklimat ska vi vara bättre än föregående år.
 - Antalet besökare ska öka.

6. Utbildning och kompetens i toppklass
 - Andelen elever som har slutbetyg i alla ämnen i åk 9 ska öka, och klyftan mellan pojkars och flickors resultat ska minska.
 - Meritvärdet i åk 9 ska öka.
 - Andelen invånare 25 - 64 år med eftergymnasial utbildning ska öka. Eftergymnasial utbildning ska erbjudas med *1000 platser år 2030. Delmål för år 2024 är 800 platser.*

7. En rik och varierad kultur och fritid
 - Det kulturella utbudet ska breddas.
 - Öka medborgarnas möjligheter till fysisk aktivitet.
 - *Arbeta för* att minska medborgarnas bruk av tobak, alkohol och *droger*.

8. Alla är delaktiga och känner trygghet
 - I polisens trygghetsmätning ska Västerviks kommun vara bättre än snittet i polisområde syd.
 - Kommunen ska verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna.

Förutom ovanstående finns även finansiella mål:

- På längre sikt är målet ett närmande till ett resultat på 2 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Under rådande omständigheter med stora kostnadsökningar på grund av inflation och konjunkturedgång är detta svårt och målet är ett mycket lågt resultat för 2024 och därefter ett nollresultat. De kostnadsökningar som slår igenom i budget 2024 är avsevärda och resultatet för budgeten hamnar under de riktvärden som vi eftersträvar. Det är därför nödvändigt att vi löpande jobbar med att hitta effektiviseringar och besparingar för att på sikt återställa 2 %-målet. För 2024 blir målet 0,3%.

- Det långsiktiga målet är att självfinansiera investeringar till 100 % (årets resultat + avskrivningar sett i ett femårsperspektiv). På grund av höga investeringsnivåer och mycket låga resultat kommer det att vara svårt att nå självfinansieringsmålet de närmaste åren varför undantag görs för år 2022–2026 med ett krav på självfinansiering till 55 %. (TjustFastigheter AB, Västerviks Bostads AB, och Västervik Miljö & Energi AB är undantagna.)

Andra viktiga prioriteringar

- Restiden till och från våra grannkommuner och viktiga regioncentra ska minska.
- Prioritera åtgärder som ger bättre kommunal service och bemötande.
- Ha som mål att nå ett Nöjdhetsindex (NKI) på 80 i SKR:s Öppna jämförelser Företagsklimat.
- 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.
- Krafttag kring skadegörelse, samordna och samverka, men framför allt informera allmänheten (bland annat i skolan) om att detta tär på kommunens ekonomi på olika sätt.
- *Öka samutnyttjandet av lokaler.*
- *Samagera för att få till samarbeten över förvaltningsgränserna.*

Hållbar budget i oroliga tider

Årets budget är präglad av oro i omvärlden och ekonomiskt kärvare tider. I budgeten lyfts behovet av sparsamhet, rationalisering och effektivisering, men med fokus på att värna välfärd, folkhälsa och gott företagsklimat även i ekonomiskt sämre tider. En ökad tillväxt med fler arbetstillfällen inom näringsliv och övrig arbetsmarknad behövs för att vi ska klara av att finansiera vårt välfärdsuppdrag. Vi behöver fortsätta arbetet med att göra allt vi kan för att vi ska ha en bra kommun att driva företag i. Målsättningen är att vi långsiktigt ska kunna positionera oss högt i Svenskt Näringslivs företagsklimatranking.

Hållbar kommun

Budgeten för 2020 innebar starten på ett intensifierat arbete för att Västervik ska utvecklas mot en hållbar kommun. Vi vill fortsätta detta arbete och ta vårt ansvar för att göra framtiden möjlig, i hela kommunen. En bra kommun att bo, arbeta och leva i. En kommun med livskvalitet varje dag. Kommunkoncernen har många verksamheter och förbrukar mängder med resurser. Vi behöver göra detta på ett klokare och mer hållbart sätt. De globala målen för Agenda 2030 är vår utgångspunkt för de initiativ som behöver tas. Ett led i detta är att ta fram förslag till hur en heltäckande Hållbarhetsstrategi kan utformas så att det sammanfattar verksamhetsplaneringen för kommunen inför kommande budgetperioder. Genom att sammanställa befintliga mål, strategier, verkställighet och uppföljning från de olika områdena fås en helhetsbild av pågående arbete och ges möjlighet att prioritera de mest angelägna åtgärderna. Inom rubriken Hållbar kommun samlas uppdrag till såväl den kommunala organisationen som de kommunala bolagen.



Hållbar tillväxt

Vi behöver fler arbetstillfällen i vårt näringsliv, ja hela arbetsmarknaden. I närtid intensifieras arbetet med att förbättra servicen till näringslivet och vidta de åtgärder i övrigt som underlättar för näringslivet att växa. Den prognostiserade befolkningsutvecklingen är en utmaning då den visar att försörjningsbördan ökar för den förvärvsarbetande delen av vår kommunbefolkning då andelen äldre ökar snabbare och andelen barn minskar. Kommunen

bör sträva efter fler arbetstillfällen genom tillväxt. Kommunen jämför sig också ständigt i SKR:s Öppna jämförelser.

Hållbar kompetensförsörjning

Kommuner står inför utmaningar de kommande åren bland annat vad gäller kompetensförsörjning och demografisk utveckling. Det kommer att krävas en omställning av verksamheter och av arbetssätt. I detta arbete är våra medarbetare vår viktigaste resurs.

Löneprioriteringar, utan individgaranti, kan behövas för att förbättra Västerviks kommuns median och förbättra rekryteringsläget.

Mot denna bakgrund avsätts medel i budget centralt i kommunens budget för att göra lönesatsningar inför löneöversyn år 2024. Omprioritering mellan kostnadslag inom respektive nämnd kan vara ett alternativ för att frigöra medel till löneökningar.

För eventuella prioriteringar ska kommunens löneanalys vara vägledande, där löneläget för olika yrkesgrupper, rekryteringsläge och arbetsmarknadens förutsättningar beaktas.

Hållbarhetsarbete för barn och unga

En av samhällets viktigaste uppgifter är att ge varje barn som föds goda förutsättningar för att få en bra uppväxt och att få utveckla de förmågor som krävs för att leva ett gott liv. Tidiga och samordnade insatser från samhället kan i många fall vara mycket värdefulla och även förhindra framtida psykisk ohälsa. Ett långsiktigt agerande utifrån en helhetsyn kring barn och ungas psykiska hälsa är till nytta för både individen och samhället.

Det har skapats en styrgrupp som består av tjänstepersoner och politiker som fortsätter att prioritera området.

Nämndernas ansvarsområden, uppdrag och budget

Koncerngemensamma satsningar

I budgetarbetet för 2017 - 2019 identifierades ett antal koncerngemensamma satsningar. Denna post har under de senaste åren varit mycket värdefull då beslut som rört hela koncernen behövt fattas med kort varsel. Vissa utredningsuppdrag och satsningar kring utveckling och digitalisering behöver hanteras på koncerngemensam nivå (se uppdrag nedan).

Budget

Driftsredovisning

Koncerngemensamma satsningar mnr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	20,800	20,800	20,800	20,800
<i>Extra lönesatsning förvaltningarna</i>	8,000	8,000	8,000	8,000
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		-8,000	-8,000	-8,000
Ramjustering kvalitetscontroller städ		-0,750	-0,750	-0,750
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	1,300	1,300	1,300	1,300
Ram	30,100	21,350	21,350	21,350

Koncerngemensamma satsningar innefattar en del av utvecklingsanslaget, för 2024 3,3 mnr, 9,25 mnr för utvecklingsområden så som arbetet med kvalitetsledningssystem, digitalt arkiv och ärendehanteringssystem, fortsatt digitalisering och koncernsamordning, implementering av Vision 2030, gemensamma utredningsuppdrag med mera. Här finns även medel för utökad fastighetsunderhåll med 3 mnr, 0,6 mnr för satsning på e-tjänster och 1 mnr för satsning på friskvårdsarbete och personalaktiviteter, men också 0,9 mnr för satsning på att få ner sjuktalet. Även en satsning kring information och kommunikation på 2 mnr återfinns bland koncerngemensamma satsningar. Förra årets satsning på en kvalitetscontroller inom städ med ca 0,75 mnr ramväxlas från 2024 och framåt till den nya utvecklingsenheten på ledningskontoret.

En extra lönesatsning lades in centralt att fördela till förvaltningarna på 8 mnr för 2023. För 2024 ramväxlas dessa 8 mnr för 2023 och det tillkommer ytterligare 8 mnr för 2024–2026.

Uppdrag

- Fortsätta utveckla arbetet med kvalitet och digitalisering.

- Kommunstyrelsens förvaltning får i uppdrag att hantera den extra lönesatsningen som lagts centralt i kommunens budget för att göra lönesatsningar inför löneöversyn år 2024. För eventuella prioriteringar ska kommunens löneanalys vara vägledande, där löneläget för olika yrkesgrupper, rekryteringsläge och arbetsmarknadens förutsättningar beaktas.

-Intensifiera arbetet med översiktsplan.

Kommunstyrelsen

Ansvarsområden

Kommunstyrelsen ansvarar för ledning, samordning och utveckling av kommunens hela verksamhet. Verksamheten omfattar politisk verksamhet, ledningskontor, samhällsbyggnad, arbete- och kompetens, kultur- och fritidsverksamhet, kommunservice samt räddningstjänst. Här ingår även samordning av kommunens hållbarhets- och miljöstrategiska frågor genom att initiera och genomföra konkreta utvecklingsinsatser och projekt.

Budget

Driftsredovisning

Kommunstyrelsen mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Budget 2023 (exkl.RUF)	450,822	450,822	450,822	450,822
RUR-bidrag prisökningar	7,000	7,000	7,000	7,000
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		0,640	0,640	0,640
Ishall/arena		0,000	7,600	15,200
Bökensved (1,6 i ram 2022 och 2023)		2,200	2,200	2,200
Simhallen, 8,7 i ram 2023		0,000	1,500	1,500
Valnämnden, EU-val 2024, ord val 2026		0,600	0,000	0,600
Rivningskostnad Erneborg		2,000	0,000	0,000
Löneökning inkl justering PO		16,448	28,267	40,522
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6%, 2,0 %		3,338	4,504	5,720
Effektivisering 2024		-2,000	-2,000	-2,000
Ramjustering kvalitetscontroller städ		0,750	0,750	0,750
Växling statsbidrag, Kommuner mot brott		0,770	0,770	0,770
Äskanden		0,000	0,000	0,000
Ram	457,822	482,568	502,053	523,724

Extra lönesatsning ramjustering

8 % eller 0,64 mnkr tillförs kommunstyrelsen av den extra lönesatsningen från 2023.

Ishall

Ny ishall på Bökensved med ny hyra från 2025 (halvår) och ny helårshyra inklusive teknikutrustning från 2026.

Bökensved

Ett helhetsgrepp ska tas kring hela området Bökensved. För 2022 och framåt finns 1,6 mnkr i ram avsatt. Från 2024 tillkommer utökade hyror för nya fotbollsplaner med 2,2 mnkr per år.

Simhall

Etapp 2 av simhall på Bökensvedsområdet ger en högre årshyra vilket ger utökad budgetram med 1,5 mnkr från 2025 och framåt.

Valnämnden

Medel tillskjuts endast under valår. 2024 är det EU-val och då får man 0,6 mnkr som sedan försvinner år 2025 men höjer ramen igen vid ordinarie val 2026.

Rivningskostnad Erneborg

När det nya särskilda boendet i Gamleby står klart behöver det gamla rivras. Huset är i så dåligt skick så det bedöms vara det enda alternativet. Engångstillskott med 2,0 mnkr under 2024.

Löneökning

Årlig löneuppräknings. Plus ökning för utökat PO-påslag 2024 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2024), 1,6% (2025), 2,0 % (2026)

Effektivisering 2024

Inför budget 2024 gavs ett effektiviseringsuppdrag till hela koncernen varav 2 mnkr tas av KSF i budgetram 2024 och framåt.

Ramjustering kvalitetscontroller inom städ

Från 2024 och framåt finns budgetmedel för tjänsten kvalitetscontroller inom städ i ram på ledningskontorets utvecklingsenhet, 0,75 mnkr.

Växling statsbidrag

Ett generellt statsbidrag om 21 kr per invånare till Räddningstjänsten för Kommuner mot brott, 0,77 mnkr.

Äskanden

Inga extra medel tillförs för årets äskanden.

Vissa sökbara statsbidrag

Nedan följer exempel på vissa sökbara statsbidrag inom KSF:s verksamhetsområde, Västerviks kommuns beräknade andel.

Riktade sökbara bidrag KSF mnkr	2023	2024
Jobbstimulans ekonomiskt bistånd	0,4	0,4
Kulturskola	0,7	0,4
Klimatklivet - stöd till klimatinvesteringar	9,3	14,5
Energiteknik, solceller mm	2,5	0
Klimatanpassning	0,4	0,4
§ 37-medel för insatser som skapar beredskap och kapacitet	0,2	0,2
Öka utbud och tillgänglighet till biblioteksverksamheten	0,4	0
Energi- och klimatrådgivning	0,9	0,9
Totalt	14,8	16,8

Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna.

- Andelen fossilbränslefria fordon ska öka, och vi ska verka för att fossilbränslefri körning ska möjliggöras i hela kommunen exempelvis genom utökad laddinfrastruktur.
- Fortsatt aktivt underhåll och utveckling av Gång- och Cykelvägar.
- Uppdrag att beskriva vad som krävs av Campus och samhället för att möjliggöra målet om 1000 studenter år 2030.
- Uppdrag att tillgängliggöra etableringsbar mark i anslutning till Karstorps industriområde (södra infarten).
- 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 innevarande mandatperioden.
- KS förvaltning ska verka för att ledning av flygplats- och drönartestverksamhet vidareutvecklas, i samverkan med samarbetspartners och näringsliv.
- Fortsätta att utveckla arbetet med att växla försörjningsstöd mot arbetsmarknadsinsatser.
- *Fortsätta att utveckla ett kulturkvarter.*

Barn- och utbildningsnämnden

Ansvarsområden

Barn- och utbildningsnämndens verksamhet består av, förskola, annan pedagogisk verksamhet, öppen förskola och omsorg på kvällar, nätter och helger, förskoleklass, grundskola inklusive fritidshem/fritidsklubbar, grundsärskola och träningskola, gymnasieskola och gymnasiesärskola, kommunal vuxenutbildning i form av grundläggande- och gymnasial vuxenutbildning, särvox och SFI. Totalt omfattar dessa verksamheter ca 7100 barn, ungdomar och vuxenstuderande samt ca 1230 årsarbetare.

Barn- och utbildningsnämndens verksamhet styrs av såväl lokala som centrala styrdokument, såsom skollag, läroplaner, arbetsmiljölagstiftning med flera.

Budget

Driftsredovisning

Barn- och utbildningsnämnden mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	927,948	927,948	927,948	927,948
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	12,700	12,700	12,700	12,700
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		1,200	1,200	1,200
Volymjusteringar		-13,912	-15,422	-15,409
Förstärkning för att behålla skolstrukturen		-10,000	-10,000	-10,000
Löneökning inkl justering PO		37,930	63,040	89,080
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		3,647	4,921	6,250
Effektivisering 2024		-4,000	-4,000	-4,000
Växling statsbidrag förskola		0,273	0,271	0,271
Växling statsbidrag grundskola		1,527	3,466	3,466
Växling statsbidrag gymnasieskola		0,786	1,173	1,173
Äskanden		0,000	0,000	0,000
Ram	940,648	958,098	985,298	1012,679

Extra lönesatsning ramjustering

15 % eller 1,2 mnkr tillförs barn- och utbildningsnämnden av den extra lönesatsningen från 2023.

Volymjusteringar

Justering av ramarna utifrån förändringar i antal invånare i åldersgrupperna; 1–5 år (förskola), 6–12 år (fritidshem), 6–15 år (grundskola, förskoleklass, grundsärskola), 16–18 år (gymnasieskola, gymnasiesärskola). Minskning av ram med 13,9 mnkr under 2024.

Förstärkning för att behålla skolstrukturen

10 mnkr tillfördes 2023 under ett år för att dämpa volymförändringar och kompensera för kostnadsökningar inom till exempel kost. Dessa finns ej kvar för 2024.

Löneökning

Årlig löneuppräkning. Plus ökning för utökat PO-påslag 2024 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2024), 1,6% (2025), 2,0 % (2026)

Effektivisering 2024

Inför budget 2024 gavs ett effektiviseringsuppdrag till hela koncernen varav 4 mnkr tas av barn- och utbildningsnämnden i budgetram 2024 och framåt.

Växling statsbidrag

Tidigare riktade statsbidrag växlas till generella för förskola, grundskola och gymnasieskola med sammanlagt 2,586 mnkr för 2024.

Äskanden

Inga extra medel tillförs för årets äskanden.

Vissa sökbara statsbidrag

Nedan följer exempel på vissa sökbara statsbidrag inom barn och utbildningsnämndens verksamhetsområde, Västerviks kommuns beräknade andel.

Barn- och utbildningsnämnden (mnkr)	2023	2024	2025
Lärarlöner	8,850	8,850	8,850
Undervisning under skollov och läxhjälp	1,800	1,800	1,800
Skapande skola-satsning, inklusive förskola	0,700	0,650	0,650
Omsorg på kvällar, nätter och helger	0,400		
Ökad tillgång på läromedel	2,400	2,000	2,000
Ökad tillgång till speciallärare, specialpedagogiska insatser och särskilda undervisningsgrupper	1,400	2,500	2,900
Spetsklasser	0,700	0,150	0,150
Jour- och akutskolor	0,150	0,350	0,350
Lovskola lägre årskurser	0,360		
Regional yrkesinriktad vuxenutbildning	14,200	12,700	12,700
Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan	7,500	7,500	5,500
Karriärstjänster	5,200	4,760	4,300
Gymnasial lärlingsutbildning	1,700	1,700	
Läsllyftet	0,350	0,450	0,450
Maxtaxa inom barnomsorgen	5,900	5,900	5,900
Elevhälsa förstärkning	0,400	0,400	0,400
Kvalitetsdialoger	0,200	0,300	0,300
Fjärde tekniskt år i gymnasieskolan	0,250	0,250	0,250
Sociala team	0,270	0,900	0,900
Undervisnings i mindre grupp	0,150	0,150	0,150
Lärarassistenter	1,500	1,500	
Likvärdighet och kunskapsutveckling	22,500	22,500	22,500
Totalt	76,880	75,310	70,050

Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Verka för delaktighet och inflytande från medborgarna.

- Barn och utbildningsnämnden ges i uppdrag att utveckla samverkan med andra kommuner för att få positiva synergieffekter.
- Att barn- och utbildningsnämnden bedriver utvecklingsarbete för att stimulera fysisk aktivitet, förbättrad folkhälsa och psykisk hälsa hos våra ungdomar.
- *I det fortsatta arbetet med att utveckla resursgruppen till hög kvalitet är det avgörande att den är en fristående enhet, har egen ledning och bemannas med för verksamheten utbildad personal.*
- Uppdrag att förnya och utveckla studievägledningen för att i ett tidigare skede få en bättre matchning av elevernas val och möjlighet till slutbetyg. Dessutom *synkronisering med dimensioneringen av gymnasieskolan och vuxenutbildningen.*
- *Utreda hur samverkan mellan föreningslivet och skolan ska se ut och fungera.*

Socialnämnden

Ansvarsområden

Socialnämnden ansvarar för vård och omsorg om äldre och personer med funktionsnedsättning, hemsjukvård, hembesök samt stöd, rådgivning och övriga insatser till barn, ungdomar och vuxna. Socialtjänstens verksamhet och stödinsatser regleras bland annat utifrån följande lagstiftningar:

Socialtjänstlagen (SoL)

Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)

Socialförsäkringsbalken (SFB)

Hälso- och sjukvårdslag (HSL)

Kommunallag

Förvaltningslag

Lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU)

Lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM)

Offentlighets- och sekretesslagen

Föräldrabalken

Kundvalssystem, LOV (lag om valfrihet)

Befogenhetslagen

Patientlagen

Patientsäkerhetslagen

Patientdatalagen

Smittskyddslagen

Lagen om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård

Barnkonventionen

Arkivlagen

Dataskyddsförordningen

Andra styrdokument:

Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd

Nationell handlingsplan för funktionshinderpolitiken

Nationell handlingsplan om äldrepolitiken

Budget

Driftsredovisning

Socialnämnden mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	1072,213	1072,213	1072,213	1072,213
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	10,500	10,500	10,500	10,500
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		6,160	6,160	6,160
Volymjusteringar		24,310	39,488	57,430
Säbo Gamleby, 5 i ram 2023		1,000	1,000	1,000
Löneökning inkl justering PO		52,720	86,087	120,689
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		2,784	3,756	4,770
Effektivisering 2024		-4,000	-4,000	-4,000
Åskanden		0,000	0,000	0,000
Ram	1082,713	1165,687	1215,204	1268,762

Extra lönesatsning ramjustering

77 % eller 6,16 mnkr tillförs SOC av den extra lönesatsningen från 2023.

Volymjusteringar

Justering av ram utifrån befolkningsstruktur och nyttjandegrad. Ökning av ram med 24,3 mnkr.

Nya säbo Gamleby

För 2023 fanns 5 mnkr för nybyggnationen av säbo i Gamleby avsatt i budgetramen. Från 2024 tillkommer ytterligare 1 mnkr, totalt 6 mnkr per år.

Löneökning

Årlig löneuppräknig. Plus ökning för utökat PO-påslag 2024 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2024), 1,6% (2025), 2,0 % (2026)

Effektivisering 2024

Inför budget 2024 gavs ett effektiviseringsuppdrag till hela koncernen varav 4 mnkr tas av SOC i budgetram 2024 och framåt.

Äskanden

Inga extra medel tillförs för årets äskanden.

Vissa sökbara statsbidrag

Nedan följer exempel på vissa sökbara statsbidrag inom socialnämndens verksamhetsområde, Västerviks kommuns beräknade andel.

Socialnämnden		
(mnkr)	2024	2025
Äldreomsorg		
Äldreomsorg riktade medel - säkerställa god och nära vård	21,3	21,3
Motverka ensamhet inom äldreomsorgen*		
Motverka ensamhet genom hälsosamtal	0,6	0,6
Återhämtningsbonus äldreomsorg - främja ett hållbart arbetsliv*		
Språkträning äldreomsorg* (endast 2024)		
Hälso- och sjukvård		
Nära Vård	5,0	5,0
Civilt försvar inom socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård	1,0	1,0
Individ- och familjeomsorg		
Föräldraskapsstöd*		
Brottsförebyggande socialtjänst*		
Våldsförebyggande insatser*		
Bekämpa hedersrelaterat våld och förtryck*		
Bostad först*		
Subventionering LVU* (endast 2024)		
Omsorg om funktionsnedsatta		
Stimulansmedel för daglig verksamhet och införande av habiliteringsersättning	1,7	1,7
Personligt ombud	1,1	1,1
Totalt	30,7	30,7

Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna.
- Att socialnämnden bedriver utvecklingsarbete för att stimulera fysisk aktivitet, förbättrad folkhälsa och psykisk hälsa hos våra ungdomar.
- 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.

Miljö- och Byggnadsnämnden

Ansvarsområden

Miljö- och byggnadsnämndens uppdrag är att utföra effektiv och rättssäker myndighetsutövning inom i huvudsak lagstiftningarna Plan- och bygglagen, Miljöbalken, Livsmedelslagen, Alkohollagen, Lag om tobak och liknande produkter, Lagen om brandfarliga och explosiva varor, Läkemedelslagen samt annan speciallagstiftning med tillhörande förordningar och föreskrifter. Nämnden är även kommunens naturvårdsorgan och ansvarar för lokala naturvårdsprojekt. Företagare och kommuninvånare ska uppleva att tillsyn och lov- och tillståndsgivning sker korrekt och kompetent och att det är förenat med god service och information som är lätt att förstå.

Budget

Driftsredovisning

Miljö- och byggnadsnämnden mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Budget 2023 (exkl RUF 0,5)	16,453	16,453	16,453	16,453
RUR-bidrag prisökningar	0,300	0,300	0,300	0,300
Löneökning inkl justering PO		1,374	2,412	3,489
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		0,072	0,097	0,123
Effektivisering 2024		-0,100	-0,100	-0,100
Äskanden		0,000	0,000	0,000
Ram	16,753	18,099	19,162	20,265

Löneökning

Årlig löneuppräkning. Plus ökning för utökat PO-påslag 2024 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

Uppräkning övriga kostnader

Enligt SKR:S bedömning av KPI 1,2 % (2024), 1,6% (2025), 2,0 % (2026)

Effektivisering 2024

Inför budget 2024 gavs ett effektiviseringsuppdrag till hela koncernen varav 0,1 mnkr tas av MoB i budgetram 2024 och framåt.

Äskanden

Inga extra medel tillförs för årets äskanden.

Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna.

Revisionen

Ansvarsområde

Revisionen är den granskande funktionen i en kommun. Revisorerna är förtroendevalda och det är kommunfullmäktige som väljer vilka som ska vara revisorer.

En grundprincip för kommunal verksamhet är uppdelningen mellan beslutande (kommunfullmäktige), verkställande (kommunstyrelsen, nämnder och bolag) och granskande funktioner (revisionen).

Revisionens uppdrag är att granska om kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen gör det som förväntas av dem utifrån lagar, mål och riktlinjer. Granskningen sker på ett opartiskt, sakligt och oberoende sätt. Uppdraget regleras bland annat av kommunallagen och aktiebolagslagen, men även av det som kallas för god revisions sed i kommunal verksamhet. God revisions sed formas och utvecklas löpande i revisorernas arbete och det är Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) som beslutar om seden. Utöver lagar och god sed har kommunfullmäktige även beslutat om ett reglemente som styr revisionens arbete.

Enkelt uttryckt kan man säga att revisionen består av både förtroendevalda revisorer och yrkesrevisorer. Det är de förtroendevalda revisorerna som har ansvaret för granskningarna, medan granskningarna rent praktiskt utförs av yrkesrevisorer.

I Västerviks kommun finns fem förtroendevalda revisorer. Till sin hjälp har de yrkesrevisorer från revisionsbyrån EY (kommunen) och Deloitte (bolagen).

Budget

Driftsredovisning

Revisionen mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023 inkl ersättning från bolagen</i>	2,133	2,133	2,133	2,133
<i>ersättning från bolagen</i>	-0,454	-0,454	-0,454	-0,454
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	0,100	0,100	0,100	0,100
Justering PO 2%		0,009	0,009	0,009
Effektivisering 2024		0,000	0,000	0,000
Ram	1,779	1,788	1,788	1,788

Justering PO 2,0 %

Ökning för utökat PO-påslag 2023 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

Överförmyndare

Ansvarsområden

Överförmyndaren är en kommunal tillsynsmyndighet som utövar tillsyn över gode mäns, förvaltares och förmyndares förvaltning av huvudmannens/omyndiges egendom samt fullgör de övriga uppgifter som enligt lag eller författning åligger överförmyndaren. Överförmyndaren står under Länsstyrelsens tillsyn.

Budget

Driftsredovisning

Överförmyndare mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	3,607	3,607	3,607	3,607
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	0,100	0,100	0,100	0,100
Löneökning inkl justering PO		0,074	0,130	0,188
Effektivisering 2024		0,000	0,000	0,000
Ram	3,707	3,781	3,837	3,895

Löneökning

Årlig löneuppräknig. Plus ökning för utökat PO-påslag 2024 med 2 % för att täcka ökade pensionskostnader.

Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.

Bolagen

Ansvarsområden

De kommunala bolagen ska medverka till tillväxt och kommunnytta genom att göra Västerviks kommun attraktivare att bo, leva och verka i.

Uppdrag

Kommunen ska som direktägare, eller genom förvaltningsbolaget, eftersträva balans mellan kommunnytta och nödvändiga resultatnivåer. Moderbolaget Västerviks kommuns Förvaltnings AB ska fortsätta sin aktiva roll i styrningen och uppföljningen av dotterbolagen. I uppdraget ingår följande:

- Bolagen tar ledningen när det gäller att ställa om Västerviks kommun mot ett mer hållbart samhälle.

Att kommunen ska uppfattas som attraktiv innebär för bolagen bland annat att

- Västervik Miljö & Energi AB och Västervik Kraft Elnät AB i ett nationellt perspektiv ska erbjuda konkurrenskraftiga taxor och kvalitativ service till kunder och kommuninvånare. Västervik Miljö & Energi AB har även en viktig roll i att uppnå målet om en fossilbränslefri kommun genom att bidra till att biogas produceras då insamlat matavfall förädlas till råvaror för biogasproduktion.
- Västervik Resort AB ska ha en aktiv roll i destinationens utveckling genom investeringar i och kontinuerlig utveckling av Västervik Resort AB.
- Västerviks Bostads AB ska vara en aktiv part för att tillgodose behovet av hyreslägenheter och därmed främja inflyttning. Bolaget ska vidare vara aktivt i byggandet av trygghetsbostäder och på så sätt medverka till en effektivare äldreomsorg och ökad omsättning på bostads- och villamarknaden.
- TjustFastigheter AB ska bedriva effektiv fastighetsförvaltning för att ge förutsättningar för de kommunala verksamheterna att få större resursutrymme för kvalitetshöjande insatser.

Avkastningskrav

Bolagen har avkastningskrav som anges som rörelseresultat före finansiella poster dividerat med den ingående balansomslutningen. Avkastningskraven är ställda per bolag och för moderbolaget per förvaltningskoncern. Avkastningskraven är preliminära och fastställs för varje bolag i ägardirektiven. För Västervik Miljö & Energi AB gäller självkostnadsprincipen för VA-verksamheten och den icke konkurrensutsatta kommunala avfallverksamheten. Det angivna avkastningskravet omfattar alltså inte dessa verksamheter. (Se tabell nedan.)

Självfinansiering av investeringar

Bolagen har ett uppdrag att till viss del självfinansiera sina investeringsprojekt med egna genererade kassaflöden från verksamheten. Kassaflöde definieras som årets resultat i verksamheten + årets avskrivningar i verksamheten. Den del som verksamheten inte kan självfinansiera lånas upp av bolaget genom Internbanken i Västerviks kommuns Förvaltnings AB.

Självfinansieringsgraden mäts och utgör ett resultatmått som andel av årets investeringar som finansieras med egna genererade kassaflöden. 100 % innebär att alla investeringar finansieras genom verksamhetens genererade medel.

I tabellen nedan framgår avkastningskrav, självfinansieringsgrad och investeringsram för respektive bolag och totalt för 2023 och preliminärt för 2024.

	Avkastningskrav 2023	Avkastningskrav 2024	Självfinansieringsgrad 2023	Självfinansieringsgrad 2024	Investeringsram 2023, mnkr	Investeringsram 2024, mnkr
VKFAB koncernen	4,0%	%	35%	45%	973	986
VBAB	4,3%	4,6%	55%	63%	218	195
TjustF	3,5%	3,6%	29%	27%	282	259
VMEAB	3,5%	4,0%	25%	44%	450	500
VKEAB	10,0%	10%	100%	100%	40	32
V-vik Resort	3,0%	3,0%	100%	23%	20	32
V-vik Biogas	0	0	0	0	0	0

För 2023 var den totala låneramen satt till 3 972 mnkr. Förslaget för 2024 innebär en utökning av låneramen med 617 mnkr, varav 290 mnkr avser Västervik Miljö & Energi AB, 73 mnkr Västerviks Bostads AB, 189 mnkr avser TjustFastigheter AB och 40 mnkr avser Västervik Kraft Elnät AB. Låneramen för Västervik Resort AB höjs med 25 mnkr till 88 mnkr. Den totala låneramen för 2024 blir då 4 589 mnkr. De närmaste åren är investeringsintensiva för bolagen men sett i ett något längre perspektiv bör upplåningsbehovet minska.

För specifikation av låneramen se under rubriken Västerviks kommunkoncerns låneramar mot externa långgivare.

Västerviks Bostads AB

Föremål för verksamheten

Västerviks Bostads AB ska inom Västerviks kommun förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärlägenheter och därtill hörande kollektiva anordningar samt tillhandahålla fastighetsförvaltningstjänster och byggtjänster samt fordonsservice inom kommunkoncernen.

Bolagets ändamål med verksamheten

Bolaget ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjning och inflyttning samt svara för god boendemiljö och ansvarsfull fastighetsförvaltning av bostäder och verksamhetslokaler i Västerviks kommun. Bolaget ska erbjuda sina hyresgäster möjlighet till boendeinflytande och service.

Bolaget ska uppnå ändamålet genom att

- tillhandahålla väl underhållna lägenheter och lokaler
- bygga trygghetsboenden och särskilda boenden
- erbjuda konkurrenskraftiga hyror
- utveckla tjänste- och serviceutbudet till hyresgäster och kommuninvånare
- verka för trygghet och trivsel i bostadsområdena
- arbeta med boinflytande och miljöengagemang
- utveckla och förädla bolagets fastigheter
- köpa och sälja av fastigheter
- bygga nytt.

Investeringar

Det pågår byggnation av ett nytt särskilt boende och en ny hälsocentral i Gamleby, samt i Västervik nya bostäder på tidigare Centrumgården och en fastighet i norra staden som byggs om till ett LSS-boende för socialtjänsten. Utöver detta är det fortsatt fokus på att utveckla det befintliga beståndet, bland annat vad gäller energi- och andra hållbarhetsinvesteringar.

Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.

TjustFastigheter AB

Föremål för verksamheten

TjustFastigheter AB ska inom Västerviks kommun direkt eller indirekt förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med lokaler för offentlig och privat verksamhet.

Bolagets ändamål med verksamheten

TjustFastigheter AB ska, med iakttagande av lokaliseringsprincipen, bedriva effektiv fastighetsförvaltning för att främja tillgången på ändamålsenliga lokaler för både den offentliga verksamheten och den privata näringsverksamheten i kommunen och för att ge goda förutsättningar till kommunen att bedriva verksamheter med hög kvalitet.

Bolaget ska inom kommunkoncernen medverka till följande:

- effektivt lokalutnyttjande genom lokalsamordning
- nära samverkan med de kommunala verksamheterna
- utvecklande av incitament som främjar ett lokaleffektivt tänkande från de kommunala verksamheterna
- en väl utvecklad serviceorganisation
- ny-, till- och ombyggnad av kommunala verksamhetsfastigheter och lokaler efter beställning
- väl underhållna lokaler
- utveckling och förädling av bolagets fastigheter
- köp och försäljning av fastigheter
- inhyrning och förhandling med externa hyresvärdar
- uthyrning av lokaler externt.

Investeringar

TjustFastigheters investeringar de närmaste åren har en inriktning mot sport- och fritidsanläggningar. Den första etappen på Bökensvedsområdet med ny simhall invigdes i januari 2023 och nu pågår renovering av den gamla simhallen. Nästa steg i förnyelsen av Bökensved är en ny arena för issporter, vilket förutsätter att den planerade konstgräsplanen byggs på Karstorp. I Ankarsrum och Gamleby byggs nya omklädningsrum och en ny sporthall planeras i Blankaholm. Nya lokaler färdigställs för Räddningstjänsten och biblioteket i Ankarsrum. Investeringar relaterade till energi och andra hållbarhetsfrågor fortsätter.

Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.

Västervik Miljö & Energi AB

Föremål för verksamheten

Västervik Miljö & Energi AB har till föremål för sin verksamhet att inköpa, producera, sälja och distribuera energi, värme och el. Bolaget ska tillhandahålla dricksvatten, avleda och rena spillvatten, avleda dagvatten samt insamla, transportera, återvinna och bortskaffa avfall. Bolaget har även till föremål för sin verksamhet att äga och förvalta fast egendom, gatubelysningsanläggningar, laddinfrastruktur för eldrivna fordon samt infrastruktur för IT-kommunikation inklusive en aktiv och samordnande roll för genomförande av kommun-koncernens bredbandsstrategi.

Bolaget har möjlighet att, på uppdrag av Västerviks kommun, driva, förvalta och utveckla gata och transportverksamhet. Bolaget ska tillhandahålla konsult- och entreprenadtjänster inom verksamhetsområdet samt har också rätt att idka med ovanstående förenlig verksamhet.

Bolagets ändamål med verksamhet

Övergripande

Bolaget ska arbeta för att säkerställa en god utveckling i Västerviks kommun genom att sträva efter en miljövänlig, energisnål och kostnadseffektiv verksamhet. Bolagets strävan är att vara ett hållbart företag i kommunkoncernen. Bolaget ska på affärsmässiga grunder skapa samhällsnytta vilket ska bidra till ökad sysselsättning och tillväxt i kommunen. Bolaget ska i sin roll som kommunalt bolag vara konkurrenskraftigt och se till att Västerviks kommun har en attraktiv avgiftsstruktur inom bolagets verksamhetsområden. Bolaget ska vara kommunens naturliga mötesplats för energi- och avfallsfrågor. Bolaget ska verkställa uppdragen i kommunens klimat- och energistrategi och medverka i planeringsprocessen och utbyggnaden av den kommunala infrastrukturen. Bolaget får även inom regionen, eller i undantagsfall utanför regionen, gemensamt eller i samverkan med andra kommuner eller bolag engagera sig i aktiviteter som syftar till att förbättra miljön och/eller effektivisera energianvändningen.

Västervik Miljö & Energi AB har ett ledningssystem certifierat enligt ISO 9001 (kvalitet), ISO 14001 (miljö) och ISO 45001 (arbetsmiljö). Bolaget arbetar med ständiga förbättringar för att behålla och utveckla verksamheten och det certifierade ledningssystemet.

Fjärrvärme

Bolaget beslutar om avgifter för fjärrvärme. Kommunstyrelsen ska informeras om fjärrvärmeavgifterna senast två månader innan avgifterna avses träda i kraft.

Avfall och återvinning

Bolaget ska medvetet och aktivt agera på renhållningsmarknaden i syfte att stärka kommunens miljöutveckling. Verksamheten ska på ett effektivt och miljöriktigt sätt ta hand om restprodukter från konsumtion och produktion, och arbeta för att stimulera hushållen och de kommunala verksamheterna till en ökad sortering av avfall. Bolaget ska ha ett brett serviceutbud inom avfallsområdet och kommuninvånarna ska erbjudas en god service och tillgänglighet. Bolaget är kommunens aktör avseende det kommunala avfallsmonopolet. För det kommunala avfallsmonopolet gäller lokaliseringsprincipen, likställighetsprincipen och självkostnadsprincipen.

Bolaget har kommunens uppdrag att som renhållare svara för kommunens skyldigheter avseende hanteringen av kommunalt avfall. Till grund för uppdraget ligger den av kommunfullmäktige beslutade renhållningsordningen med tillhörande avfallsplan. Kommunfullmäktige beslutar om ändringar i renhållningsordningen och om avgifter för det kommunala avfallsmonopolet. Bolaget ska ta fram förslag på avgifter som överlämnas till kommunstyrelsen senast två månader innan avgifterna avses träda i kraft. Övriga avgifter beslutas av bolaget.

Vatten och Avlopp

Bolaget har kommunens uppdrag att vara huvudman för den allmänna vatten- och avloppsanläggningen och därmed medverka till att kommunen kan fullgöra sitt ansvar enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Kommunfullmäktige beslutar om:

1. Ändring av taxeföreskrifter
2. Särtaxa för anläggnings- och bruksavgifter
3. Förändring av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen
4. Lokala föreskrifter om användningen av den allmänna VA-anläggningen (ABVA)

Förslag till kommunfullmäktiges beslut enligt punkterna 1 - 4 ska tillställas kommunstyrelsen senast två månader innan bolaget avser att beslutet ska träda i kraft. Ändring av prislista/taxa - som avviker från taxeföreskrifterna - ska beslutas av kommunfullmäktige. Förslag om ändring ska tillställas kommunstyrelsen senast två månader innan ändringen avses träda i kraft.

Ändring av prislista/taxa för vattentjänster som följer beslutade taxeföreskrifter - ska tillställas kommunstyrelsen för information senast två månader innan ändringen avses träda i kraft.

För vatten och avlopp gäller lokaliseringsprincipen, likställighetsprincipen och självkostnadsprincipen.

Entreprenad

Bolaget ska driva, förvalta och utveckla gata och transportverksamhet. Bolaget ska tillhandahålla konsult- och entreprenadtjänster inom verksamhetsområdet.

Elnät

Bolaget utför reparation, underhåll och utbyggnader av distributionsnätet inom området där Västerviks Kraft Elnät AB har koncession. Bolaget underhåller och förnyar av bolaget ägda gatubelysningsanläggningar, laddinfrastruktur för eldrivna fordon inom Västerviks kommun.

Stadsnät

Bolaget bygger och underhåller datakommunikationsnät inom Västerviks kommun. Avgifter och taxor beslutas av bolaget. För stadsnät gäller lokaliseringsprincipen.

Investeringar

Det största investeringsprojektet inom Västervik Miljö & Energi AB utgörs av ny- till och ombyggnad av reningsverket Lucerna vilket kommer pågå fram till 2026 då de nya miljökraven börjar gälla (1/1–2026). Därutöver bygger värmeverket en ackumulatortank

vilket kommer förskjuta nyanskaffningen, reinvestering, i nya panna samtidigt som produktionen blir jämnare då tanken kan laddas ur vid stora svängningar i energibehovet hos kunderna. Därutöver fortsätter arbetet med förnyelse, strategiska investeringar och att framtids säkra vattenleveranserna till kunderna. Utöver finns investeringsposter upptaget för utbyten av fordon, för investeringar i inventarier/verktyg samt för upprustning av byggnader och reinvestering i maskinutrustning.

Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Bolaget ska verka för gemensamma system för ledning, styrning, kvalitet och uppföljning för ökad effektivisering och verksamhetsutveckling inom koncernen.
- Samordna fiberinvesteringar med andra infrastrukturprojekt när det är möjligt, vilket förbättrar möjligheterna till att kostnadseffektivt bygga ut fibernätet inom prioriterade och bidragsberättigade områden.

Västerviks Kraft Elnät AB

Föremål för verksamheten

Västerviks Kraft Elnät AB ska distribuera elenergi och därmed förenlig verksamhet.

Bolagets ändamål med verksamheten

Bolaget ska bedrivas på affärsmässig grund med hänsyn taget till verksamhet som regleras enligt lag.

Bolaget ska arbeta för att säkerställa en god utveckling i Västerviks kommun genom att sträva efter en miljövänlig, energisnål och kostnadseffektiv verksamhet. Bolagets strävan är att vara ett hållbart företag i kommunkoncernen. Bolaget ska på affärsmässiga grunder skapa samhällsnytta vilket ska bidra till ökad sysselsättning och tillväxt i kommunen. Bolaget ska i sin roll som kommunalt bolag vara konkurrenskraftigt och se till att Västerviks kommun har en attraktiv avgiftsstruktur inom bolagets verksamhetsområde.

Investeringar

Investeringarna beräknas uppgå till 32 miljoner kronor år 2024. Investeringsprojekten avser vädersäkring av högspänningsnät, komponentbyten och utbyten av nätstationer, kabelnät samt anslutningar. Därutöver finns ca 3 mnkr upptaget för ombyggnad av mottagnings- och fördelningsstationer.

Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.
- Att utreda förslag om införande av effekttaxa.

Västervik Resort AB

Föremål för verksamheten

Bolaget ska inom Västerviks kommun förvalta, äga, driva och utveckla Västervik Resort.

Bolagets ändamål med verksamheten

Västervik Resort AB ska ha en aktiv roll i destinationens utveckling genom investeringar och kontinuerlig utveckling av Västervik Resort.

Investeringar

Bolaget planerar för återinvesteringar av befintliga anläggningar och vissa tillbyggnader. Även investeringar på bad, naturområden och andra gästhöjande upplevelser planeras. Större investeringar förväntas pågå fram till 2027.

Uppdrag

- Alla förvaltningar och bolag ges i uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation.

Västervik Biogas AB

Bolaget är vilande sedan 2018-01-02.

Ekonomi – förutsättningar för ekonomisk planering 2023–2025

Befolkning

Beräkningen av kommunens skatteintäkter och kommunal utjämning baseras på den senaste prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner – SKR - (cirkulär 23:20 från 2023-04-27). I skatteberäkningen har antagits att kommunens befolkning följer den av Samhällsbyggnadsenheten beräknade befolkningsprognosen för perioden vilket beskrivs närmare nedan.

Enligt kommunens senaste befolkningsprognos i april 2023 förväntas en svag årlig minskning av befolkningen. Till år 2035 förväntas en minskning av befolkningen med 350 personer jämfört med ingången av 2022. Minskningen beror på det årliga födelseunderskott som varit en realitet för kommunen de senaste 25 åren och förväntas hålla i sig under hela prognosperioden. De flyttmönster som setts under perioden 2020–2022, med relativt låg invandring, antas bestå under kommande år. Flyttrörelserna väntas ge ett visst årligt överskott av inflyttare, men inte tillräckligt stort för att väga upp det strukturella födelseunderskottet. Flyttningsöverskottet antas bli något lägre än i tidigare prognoser. Det finns dock en större förändring inom åldersklasserna i befolkningsstrukturen som kommer påverka skatter, behov och kostnader tydligt för de kommande tio åren.

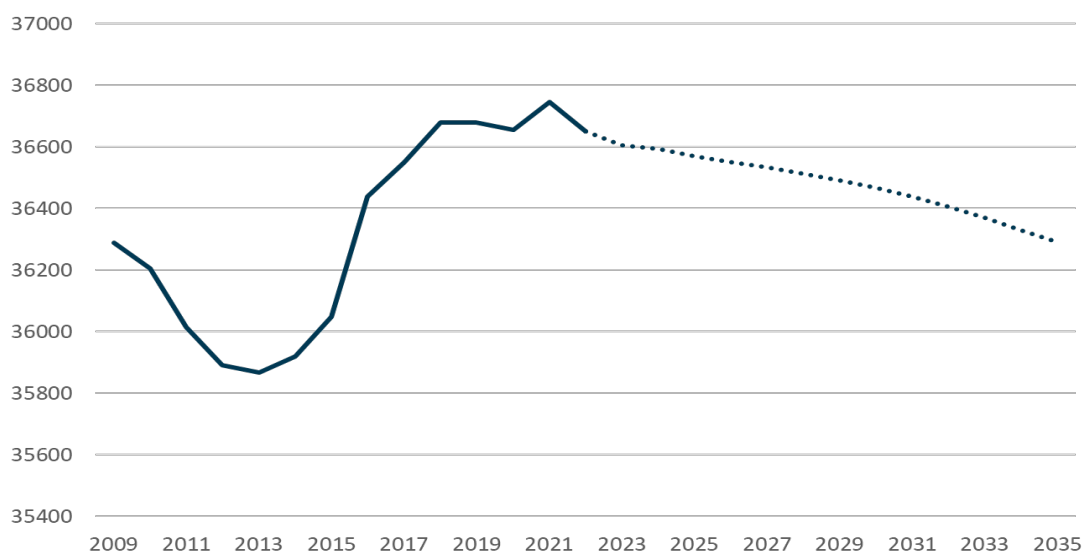
- Antalet invånare i förskoleålder, 1–5 år, förväntas minska något fram till 2027 för att sedan öka och stabiliseras i intervallet 1650–1700.
- Antalet invånare i grundskoleålder, 6–15 år, beräknas minska under prognosperioden och vara runt 300 färre 2035 än vid utgången av 2022.
- Antalet invånare i gymnasieålder, 16–18 år, prognostiseras att öka något fram till år 2027 för att sedan stabiliseras runt 1200 individer.
- Antalet invånare i yrkesaktiv ålder, 20–64 år, beräknas minska samtidigt som antalet invånare i icke-yrkesaktiva åldrar ökar under prognosperioden. Detta leder till en ökande demografisk försörjningskvot.
- Antalet invånare i pensionsålder, 65 år och äldre, beräknas öka i en jämn takt med i genomsnitt ca 55 per år till år 2035.
- Antalet invånare 80 år och äldre beräknas öka med nära 40 % under prognosperioden.
- Födelseunderskottet förväntas vara i genomsnitt 190 individer per år under prognosperioden. Underskottet ökar med tiden beroende på stigande dödstal.

Folkmängd efter ålder vid årets slut

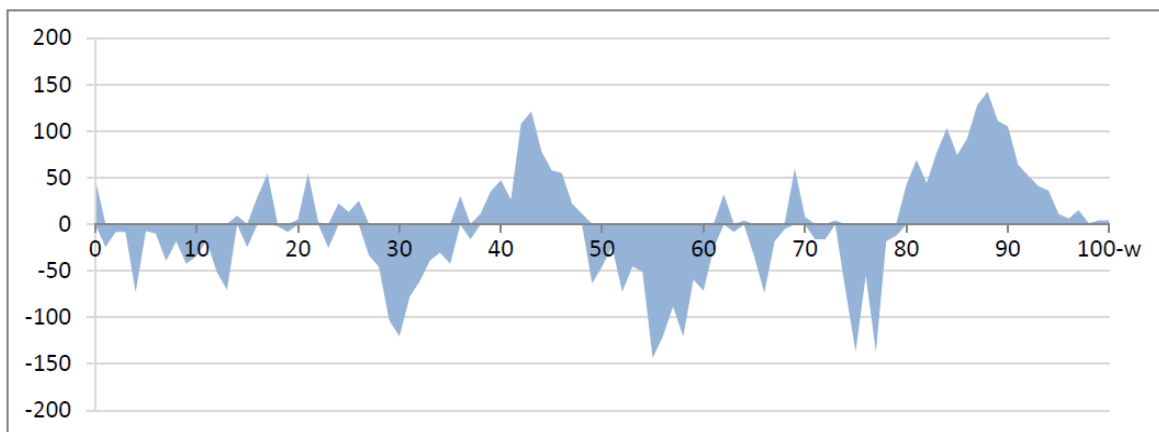
I tabellen och grafen nedan framgår aktuell befolkningsprognos.

Ålder	Faktisk	Prognos											
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
0	264	276	308	303	305	307	310	312	315	314	313	312	312
1-5	1 782	1 722	1 616	1 606	1 594	1 571	1 608	1 636	1 640	1 651	1 658	1 663	1 664
6-9	1 517	1 489	1 544	1 513	1 505	1 513	1 409	1 375	1 369	1 345	1 377	1 400	1 401
10-12	1 185	1 199	1 200	1 208	1 178	1 171	1 200	1 194	1 188	1 145	1 104	1 074	1 055
13-15	1 218	1 219	1 230	1 224	1 232	1 227	1 230	1 202	1 196	1 222	1 217	1 212	1 171
6-15	3 920	3 906	3 973	3 945	3 916	3 912	3 839	3 772	3 753	3 712	3 697	3 685	3 628
16-18	1 134	1 137	1 137	1 191	1 209	1 226	1 222	1 230	1 224	1 227	1 202	1 195	1 221
19-64	18 592	18 564	18 483	18 421	18 358	18 267	18 233	18 135	18 063	17 994	17 916	17 866	17 856
65-79	7 859	7 742	7 682	7 519	7 451	7 370	7 306	7 349	7 359	7 342	7 383	7 409	7 356
80-w	3 099	3 257	3 394	3 586	3 718	3 879	3 996	4 058	4 113	4 199	4 237	4 239	4 294
65-w	10 958	11 000	11 076	11 105	11 169	11 250	11 302	11 407	11 472	11 541	11 620	11 649	11 650
0-w	36 650	36 605	36 593	36 571	36 552	36 533	36 513	36 491	36 468	36 439	36 406	36 369	36 330

Prognos befolkningsutveckling till 2035



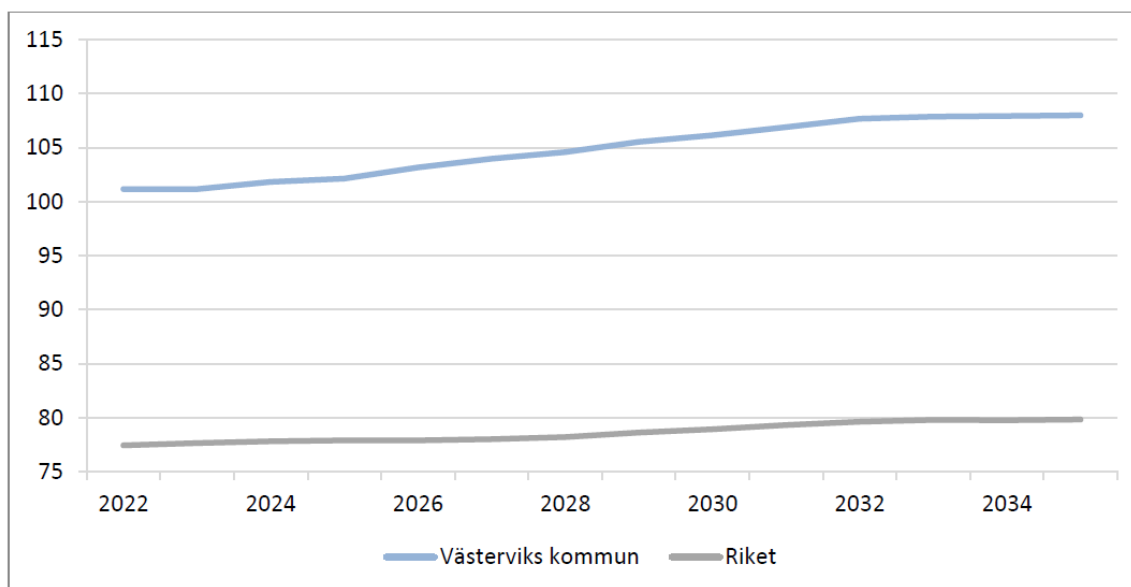
Det finns en del tydliga mönster i den prognostiserade befolkningsutvecklingen till 2032. Befolkningen över 80 år ökar kraftigt, medan en tydlig minskning väntas i åldersspannen 50–60 och 70–80 år. Åldersgruppen 25 till 35 minskar samtidigt som antalet 35–45-åringar ökar. Bland barn och ungdomar är utvecklingen svagt negativ för de flesta åldersgrupperna. (Se nedan)



Befolkningsförändring i Västerviks kommun per ålder, prognostiserad differens mellan 2035 och 2022. (Positivt värde indikerar ökning av åldersgruppen och negativt värde indikerar minskning)

Prognos demografisk försörjningskvot till 2035

Sedan 2021 har Västerviks kommuns demografiska försörjningskvot legat över 100. Ett värde över 100 innebär att antalet personer i icke yrkesaktiv ålder är fler än antalet personer i yrkesaktiv ålder. Detta värde väntas öka ytterligare under prognosperioden till 108 år 2035. Förklaringen är att antalet invånare i yrkesaktiv ålder, 20–64 år, minskar under hela prognosperioden, samtidigt som antalet äldre invånare ökar. Både dagens nivå och den framtida nivån är betydligt högre än vad Statistiska centralbyrån prognostiserar för riket som helhet. Detta speglar tydligt den rådande ålderstrukturen på kommunens befolkning med en stor andel äldre invånare.



Demografisk försörjningskvot för Västerviks kommun och riket, prognos 2023-2035

Skattesats

Utdebiteringen i Västervik kommun uppgår för år 2023 till 33,02 procent, varav kommunalskatten uppgår till 21,16 och skattesatsen i Region Kalmar län till 11,86. Enligt Statistiska centralbyrån är total kommunal medelskattesats 32,24 procent år 2023 (32,24 föregående år). Den primärkommunala genomsnittliga skattesatsen i riket uppgår för 2023

till 20,67 procent (föregående år 20,67). I Kalmar län uppgår den primärkommunala genomsnittliga skattesatsen till 21,90 procent och total skattesats till 33,76 procent, precis som föregående år.

Med total skattesats avses den procentuella andel av den beskattningsbara inkomsten som en skattskyldig påförs i kommunal inkomstskatt. Medelskattekraften utgörs av det kommunala skatteunderlaget i kronor per invånare vid taxeringsårets ingång (SCB). Västerviks kommun har för år 2023 87 % av rikets medelskattekraft, vilket föregående år var 88 %.

Budget 2024 och den ekonomiska planeringen 2025 - 2026 baseras på en oförändrad kommunalskatt, det vill säga en utdebitering på 21,16. (All data i detta stycke om skattesats är hämtat från SCB.se.)

Skatteintäkter

Skatteintäkterna för 2024–2026 grundas på skatteunderlaget enligt 2022 års taxering. Skatteunderlaget räknas upp till det aktuella budgetåret med uppräkningsfaktorer som innehåller prognoser för den ekonomiska utvecklingen gjorda av SKR (Sveriges kommuner och regioner). Budgeten utgår från SKR:s skatteprognos i april 2023 och med invånarantal enligt Samhällsbyggnadsenhetens befolkningsprognos.

Verksamhetens nettokostnader

Som grund till budget 2024 ligger 2023 års budget. Nämndernas anslag respektive år 2024 - 2026 är angivna i respektive års lönenivå. Lönesummorna har räknats upp med 3,7 procent årligen. År 2023 uppgår arbetsgivaravgifterna, inklusive kalkylerade PO-pålägg för avtalspensioner, till 43,15 procent. Från 2024–2026 har PO-påslaget höjts med 2 % till 45,15. Detta för att täcka upp för de ökade pensionskostnaderna från 2023 på grund av att inflationen gör att prisbasbeloppet ökar vilket påverkar pensionskostnaderna. I budgetförslaget har en uppräkningsräkning av nämndernas budgetramar gjorts med hänsyn till inflation utifrån SKR:s bedömning av KPI i februariprognosen 2023.

Driftkostnadsförändringar 2023 - 2026

De senare åren har det skett och kommer det att ske stora omfördelningar av resurser mellan nämnderna. Till största delen beror omfördelningen på volymförändringar som orsakas av demografiska förändringar. De största förändringarna sker för barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden.

Driftkostnadsförändringar 2024-2026 jämfört med budget 2023 i tkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Koncerngemensamma satsningar	30 100	- 8 750	-	-
Kommunstyrelsen	457 822	24 746	19 484	21 672
Barn- och utbildningsnämnden	940 648	17 450	27 199	27 382
Socialnämnden	1 082 713	82 974	49 517	53 558
Miljö- och byggnadsnämnden	16 753	1 346	1 063	1 103
Revisionen	1 779	9	-	-
Överförmyndare	3 707	74	56	58
Total	2 533 522	117 850	97 320	103 772

Västerviks koncernkoncerns låneramar mot externa långgivare

Finansgruppen tar fram ett förslag till beslut av den årliga låneramen efter genomgång med respektive bolag och primärkommunen. Finansgruppen föreslår sedan en total låneram med fördelning på respektive enhet (kommun och bolag). För att ta fram ramens storlek utgår man från resultatet, kommande investeringar, försäljningar och andra större förändringar i verksamheten. Hänsyn tas även till högsta dagsnotering på skulden även om den endast föreligger under en eller ett par dagar under året.

Fullmäktige fattar beslut och ramen avser både omsättning av befintliga lån samt nyupplåning. Fullmäktiges beslut på den totala låneramen delges de externa långgivarna efter lagakraftbevis på paragrafen. I dagsläget är Kommuninvest den enda långgivaren.

I finansrapporten framgår vid varje månadsslut hur mycket som är utnyttjat av den totala låneramen. Varje enhet (kommunen och respektive bolag) har en garanterad långfristig kreditlimit på sina konton i koncernkontosystemet, en checkräkningskredit. Storleken är alltid lika med den gällande låneramen. Vid en eventuell övertrassering av denna limit ger koncernkontot en signal till koncernkoncernens internbank som omgående kontaktar enheten för åtgärd. Internbanken finns i Västerviks kommuns Förvaltnings AB och hanteras av personal på kommunens centrala ekonomiavdelning.

I tabellen nedan ses förslag till låneramar 2024, totalt 4 589 mnkr. Förslaget innebär en utökning av låneramen med 617 mnkr, varav 290 mnkr avser Västervik Miljö & Energi AB, 73 mnkr avser Västerviks Bostads AB, 189 mnkr avser TjustFastigheter AB och 40 mnkr avser Västervik Kraft Elnät AB. Låneramen för Västervik Resort AB höjs med 25 mnkr. De närmaste åren är investeringsintensiva för bolagen men sett i ett längre perspektiv bör upplåningsbehovet minska.

Låneramar mnkr	Låneram 2023	Låneram budget 2024	Ökning / minskning
Kommunen	-	-	-
VKFAB koncernen	3 909	4 501	592
VBAB	1 133	1 206	73
TjustF	1 446	1 635	189
VMEAB	1 290	1 580	290
VKEAB	40	80	40
V-vik Resort	63	88	25
V-vik Biogas	-	-	-
Totalt	3 972	4 589	617

Referenskostnader

Referenskostnaden är den teoretiskt beräknade kostnaden för en kommun - den statistiskt förväntade kostnaden - och används i kostnadsutjämnningen. Kostnadsutjämnningen är till för att utjämna strukturella behovs- och kostnadsskillnader. Den utjämnar däremot inte för skillnader i ambitionsnivå, effektivitet eller avgifter. Referenskostnaden kan också sägas vara den kostnad som kommunen skulle ha om verksamheten bedrevs på en genomsnittlig avgifts-, ambitions-, och effektivitetsnivå och där hänsyn tagits till de strukturella faktorerna. Strukturella faktorer är exempelvis åldersstruktur, medborgarnas sociala bakgrund, geografisk struktur med mera. Skillnaden mellan referenskostnaden och Västerviks kommuns redovisade kostnader i miljoner kronor och i procent framgår av tabellen nedan. Uppgifterna är hämtade från Kolada och avser siffror för år 2021 som är den senaste tillgängliga statistiken:

År 2021	FRH	FSK	GRSK	GYMN	ÄO	IFO	Totalt
Skillnad, mnkr	6	12	25	14	-35	-12	10
avvikelse i %	12,9	5,7	6,1	9,6	-5,6	-7,5	

Högre kostnader mot referenskostnaden för fritidshem (FRH 6 mnkr), förskola (FSK 12 mnkr), grundskola (GRSK 25 mnkr) och gymnasieskola (GYMN 14 mnkr). Lägre kostnad för äldreomsorg (ÄO -35,0 mnkr) och individ- och familjeomsorg (IFO -12 mnkr). Detta ger totalt en kostnad som är 10 mnkr högre än vad den teoretiska, eller statistiskt förväntade, kostnaden skulle kunna vara. För 2020 var den 1 mnkr lägre än referenskostnaden.

I bilaga 4 finns diagram där jämförelser gjorts mellan redovisad kostnad för Västerviks kommun och alla kommuner år 2018–2021. (Siffrorna är hämtade från Kolada.)

Investeringar 2024 - 2026

I bilaga 2 redovisas primärkommunens investeringsplan för åren 2024–2026. Totalbeloppet för respektive investering är fördelat under den period den beräknas kunna genomföras. Sammantaget för perioden uppgår de planerade investeringarna till 360,3 mnkr.

Just nu är inga ytterligare investeringar i en Södra infart planerade. Södra infarten är en ovanligt stor, enskild investering som kommer att hanteras i särskild ordning utanför självfinansieringskravet. Det är ännu inte klarlagt hur stor investeringen blir och eventuell extern medfinansiering. Inte heller avskrivningsprinciper för denna investering är fastställda.

I samband med beslut om hyresavtal för kommunala verksamheter där investeringen görs av kommunalt bolag, ska alltid investeringskalkyl bifogas.

Pensionerna idag och i framtiden

Enligt lagen om kommunal redovisning ska pensioner redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsförmåner intjänade från och med 1998 ska redovisas som en avsättning i balansräkningen. Pensioner intjänade före 1998 ska redovisas som en ansvarsförbindelse (utanför balansräkningen). En del kommuner och regioner har valt att redovisa alla sina pensionskostnader i resultat- och balansräkningen, så kallad fullfonderingsmodell. Västerviks kommun använder den av SKR rekommenderade blandmodellen. Detta innebär att vissa kostnader inte redovisas i resultatet och då måste i stället resultatet vara så bra att ett positivt resultat täcker in dessa kostnader. Detta kan göras genom reservering av överskott i resultatet. Om de finansiella målen sätts på en rimlig nivå spelar vald redovisningsmodell av pensioner ingen roll för ekonomin. Det viktigaste är att det långsiktiga perspektivet finns med i planeringen. Det är kostnaderna för all nyintjänad pension som nu begränsas i och med KAP-KL. Den stora pensionskulden som har byggts upp under gångna årtionden beror på det tidigare systemet som fanns.

Under 2023 har ett nytt pensionssystem börjat gälla som ersätter KAP-KL. Det nya heter AKAP-KR och innebär i korthet en höjning av avsättningen till pensioner från dagens 4,5 % av lönesumman till 6,0 % av lönesumman under 7,5 inkomstbasbelopp (för 2023 är detta 557 250 kr vilket motsvarar en månadslön på drygt 46 400 kr). För inkomster över 7,5 lbb höjs avgiften från 30 % till 31,5%. Det innebär en betydande kostnadsökning för kommuner och regioner. I budgetberäkningarna från 2023 och framåt har denna ökning beaktats utifrån beräkningar i en pensionsprognos från Skandia i december. I budgetberäkningarna för 2024 och framåt har justering av PO-påslaget gjorts med 2 % för att kompensera för ökningen av pensionskostnaden på grund av prisbasbeloppets höjning på grund av inflationen.

Finansiell analys och nyckeltal

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

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

Föreligger någon risk som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?

Kontroll

Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

Syftet med analysen är att redovisa var kommunen befinner sig finansiellt och hur utvecklingen ser ut över tid.

Årets resultat

Ett sätt att belysa god ekonomisk hushållning är att studera det löpande resultatet. Balans mellan löpande intäkter och kostnader är en grundförutsättning för god ekonomi i kommunen. God ekonomisk hushållning innebär att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka den förmögenhet som tidigare generationer byggt upp eller skjuta kostnader på framtida generationer. Resultatet måste därför dels vara tillräckligt högt för att värdesäkra det egna kapitalet, dels täcka kommande pensionsutbetalningar. Det bör också finnas en marginal som klarar oförutsedda händelser och risker, till exempel negativ skatteutveckling, eventuellt infriande av borgensåtaganden och oväntade kostnadsökningar. Ett sätt att belysa detta är att analysera hur stort resultatet är i förhållande till skatteintäkter och kommunal utjämning. Kommunens resultat i förhållande till skatteintäkter och utjämning blev för 2022 4,0 %. Enligt beslutad budget för 2022 var målet 1,2 %. Målet för budget 2023 är ett resultat på 0,4 %. Enligt föreliggande budget framgår resultatmålen av tabellen nedan. De ovanligt låga resultatnivåerna ska ses mot bakgrund av de sämre ekonomiska tiderna och utvecklingen i omvärlden.

Resultat i % av skatter och bidrag	Bokslut	Budget	Budget	Planering	Planering
mnkr	2022	2023	2024	2025	2026
Årets resultat	100,1	9,9	7,7	- 0,0	- 0,0
Skatter och kommunal utjämning	2 514,5	2 538,0	2 663,2	2 739,6	2 826,4
resultat i % av skatter och bidrag	4,0%	0,4%	0,3%	0,0%	0,0%

Soliditet

Soliditet (eget kapital/totala tillgångar) är ett viktigt nyckeltal när kapaciteten ska analyseras. Soliditeten mäter kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel. Den sjunkande soliditeten under 2024–2026 ska ses mot bakgrund av att medel från eget kapital (RUR – resultat-utjämningsreserv) används vilket ger en lägre soliditet.

Soliditet i %	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Soliditet exkl pensionsskuld	64%	62%	63%	60%	58%
Soliditet inkl pensionsskuld (%)	27%	24%	25%	24%	24%

Kommunens samlade pensionsförpliktelser uppgår i bokslutet 2022 till 860,6 mnkr, varav 151,7 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 708,9 mnkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att 82 procent ligger utanför balansräkningen (föregående år 84 procent).

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande och ansvarsförbindelser i bokslutet 2022 uppgick till 2 427,5 mnkr. 2 425 mnkr avser kommunens egna bolag genom att kommunen borgar, så som för egen skuld, för hela internbankens låneram. Internbanken finns i Västerviks kommuns Förvaltnings AB. För 2023 är låneramen 3 972 mnkr och för 2024 föreslås en låneram på 4 589 mnkr. Det innebär att det nya borgensåtagandet är 4 589 mnkr. När det gäller borgensåtagandet bedöms risken som låg för att åtagandet ska behöva infrias. I de egna bolagen följer kommunen kontinuerligt utveckling och verksamhet och bedömningen är att bolagens resultatnivåer är betryggande.

Sammanfattning

Syftet med analysen är att belysa var kommunen befinner sig finansiellt och hur utvecklingen ser ut över tid. Genom analys av de fyra perspektiven *resultat, kapacitet, risk och kontroll* identifieras finansiella problem och visar om kommunen har god ekonomisk hushållning eller inte. I detta innefattas att kommunen i ett kort- och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Bedömningen är att kommunen med nuvarande verksamhetsvolym har förutsättningar att ha balans i ekonomin. Detta kräver dock att verksamheterna skyndsamt anpassar och ställer om utifrån demografiska förändringar. Samtidigt får inte verksamheterna utökas med mer än vad demografin för- anleder. En känslighetsanalys visar till exempel att en generell ökning av lönerna med 1 % innebär en kostnadsökning med drygt 18 mnkr/ år. En skattechöjning/sänkning med 50 öre (till 21,66/20,66) skulle ge ändrade skatteintäkter med ca 43 mnkr per år. En räntehöjning med 1 % skulle för koncernen (endast bolagen har lån) innebära en kostnadsökning med ca 13,7 mnkr per år (med dagens upplåning och räntebindning).

Det finns många orosmoln i omvärlden, bland annat i form av inflation, stigande räntor och ökande arbetslöshet. Årets budget är mycket stram och påverkad av det som händer i omvärlden. Kommunen har ändå ett stabilt utgångsläge i denna oroliga tid.

Resultatbudget

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Nämndernas nettokostnader	- 2 374,7	- 2 534,0	- 2 651,4	- 2 748,7	- 2 852,5
Interna kapitalkostnader	46,6	48,8	55,5	61,1	61,6
Interna personalomkostnader	476,5	519,6	537,9	557,8	578,5
Externa arbetsgivaravgifter	- 388,3	- 383,7	- 414,4	- 429,7	- 445,6
Externa pensioner	- 148,5	- 195,2	- 211,9	- 174,8	- 178,6
Ökad semesterlöneskuld ¹⁾	-	- 4,5	- 4,5	- 4,5	- 4,5
Avskrivningar	- 37,5	- 37,1	- 41,8	- 45,5	- 45,2
Realisationsvinster	3,8	-	-	-	-
Jämförelsestörande intäkter/kostnader	- 9,2	-	-	-	-
Verksamhetens nettokostnader	- 2 431,3	- 2 586,2	- 2 730,5	- 2 784,3	- 2 886,3
Kommunalskatteintäkter	1 740,0	1 773,6	1 842,4	1 915,2	1 988,3
Kommunal utjämning	774,5	764,4	820,7	824,5	838,1
Finansiella intäkter	31,0	25,6	27,5	27,5	27,5
Finansiella kostnader	- 4,1	- 9,6	- 9,5	- 9,5	- 9,5
Resultat före extraordinära poster	110,1	- 32,1	- 49,3	- 26,6	- 41,9
Extraordinära poster	- 10,0	42,0	57,0	26,6	41,9
Årets resultat	100,1	9,9	7,7	- 0,0	- 0,0

¹⁾ Kommunen har en ansamlad semesterlöneskuld som stäms av löpande. Den löneökning som inträffar under året gör att semesterlöneskulden behöver räknas upp motsvarande löneökningstakten för att motsvara verkligt värde när sparad semester tas ut av de anställda. För detta avsätts ett belopp i budget varje år. De budgeterade medlen fördelas sedan till respektive förvaltning.

Balansbudget

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	1 520,4	1 597,0	1 651,6	1 676,9	1 719,3
-materiella anläggningstillgångar	539,9	644,2	691,2	766,5	858,9
-finansiell leasing	-	-	-	-	-
-finansiella anläggningstillgångar	980,4	952,8	960,4	910,4	860,4
-långfristiga fordringar	-	-	-	-	-
Omsättningstillgångar	411,0	250,0	252,0	231,0	196,0
-förråd,lager,exploatering,tomträtter	16,0	-	16,0	15,0	10,0
-fordringar	393,4	250,0	236,0	216,0	186,0
-kassa, bank	1,6	-	-	-	-
Summa tillgångar	1 931,4	1 847,0	1 903,6	1 907,9	1 915,3
Skulder och eget kapital					
Eget kapital	1 228,4	1 138,2	1 194,1	1 137,1	1 110,4
-varav årets resultat	100,1	9,9	7,7	- 0,0	- 0,0
Avsättningar	205,7	212,4	281,1	288,7	297,2
-varav pensioner	151,7	168,0	217,1	214,7	213,2
-varav andra avsättningar	54,0	44,4	64,0	74,0	84,0
Skulder	497,3	496,4	428,4	482,1	507,7
-varav långfristiga skulder	5,8	5,8	5,8	4,4	3,0
-varav finansiell leasing	-	-	-	-	-
-varav övriga långfristiga skulder	-	-	-	-	-
-varav kortfristiga skulder	491,5	490,6	422,6	477,7	504,7
Summa skulder och eget kapital	1 931,4	1 847,0	1 903,6	1 907,9	1 915,3

Investeringar

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Skattefinansierad verksamhet	64,0	128,2	101,9	120,8	137,6
Kommunstyrelsen	61,3	119,7	96,4	115,8	132,4
varav Samhällsbyggnad	54,2	113,5	89,7	106,1*	124,1*
varav Räddningstjänst	5,1	4,1	3,6	8,0	8,0
varav Kommunservice	0,8	0,2	0,8	-	-
varav Arbete och Kompetens	0,9	0,6	0,3	0,3	0,3
varav Kultur	0,3	1,3	2,0	1,4	-
varav Ledning	0,1	-	-	-	-
Miljö och Bygg	-	-	-	-	-
Barn och utbildning	1,0	3,0	3,0	3,0	3,2
Socialförvaltningen	1,7	5,5	2,5	2,0	2,0
Skattefinansierade exkl	64,0	128,2	101,9	120,8	137,6
Affärsdrivande verksamhet					
Exploateringsverksamhet	-	-	-	-	-
Summa nettoinvesteringar	64,0	128,2	101,9	120,8	137,6
Investeringarna 2023 inkluderar rullning från 2022.					

* 2025 avser 20 mnkr industrimark som inte innebär kapitaltjänst, för 2026 är det 30 mnkr för industrimark

Nämndernas nettokostnader

Nämnd/förvaltning	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Koncerngemensamma satsningar	15,2	30,1	21,4	21,4	21,4
Kommunstyrelsen	454,2	457,8	482,6	502,1	523,7
Barn- och utbildningsnämnden	891,0	940,6	958,1	985,3	1 012,7
Socialnämnden	995,7	1 082,7	1 165,7	1 215,2	1 268,8
Miljö- och byggnämnden	13,8	16,8	18,1	19,2	20,3
Revisionen	1,6	1,8	1,8	1,8	1,8
Överförmyndare	3,2	3,7	3,8	3,8	3,9
Förändring semesterlöneskuld	-	-	-	-	-
Nämndernas nettokostnader	2 374,7	2 533,5	2 651,4	2 748,7	2 852,5

Skatter och kommunal utjämning

Skatteprognosen bygger på SKR:s prognos i cirkulär 23:20 från 2023-04-27. I skatteberäkningen har antagits att kommunens befolkning utvecklas enligt prognosen från samhällsbyggnadsenheten i april 2023.

mnkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Kommunalskatteintäkter					
Allmän kommunalskatt	1740,0	1773,6	1842,4	1915,2	1988,3
Skatteavräkning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a kommunalskatteintäkter	1740,0	1773,6	1842,4	1915,2	1988,3
Kommunal utjämning					
Inkomstutjämning	495,0	528,0	543,7	569,7	597,7
Kostnadsutjämning	19,9	24,5	32,3	32,3	32,3
Regleringspost	101,4	57,5	82,7	60,5	46,2
Kommunal fastighetsavgift	95,8	101,1	100,6	100,6	100,6
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS- utjämning	52,5	53,4	61,4	61,4	61,3
S:a Kommunal utjämning	774,5	764,4	820,7	824,5	838,1
Summa	2514,5	2538,0	2663,2	2739,6	2826,4

Följande förutsättningar har använts vid skatteberäkningar:

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Kommunens skattesats i kr	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16
Folkmängd 1/11-22, enligt SKR:36682	36 682	36 721	36 593	36 571	36 552
Befolkningsökning i skatteprognos, st		39	-128	-22	-19
2% överskottsmål motsvarar i mnkr	50,3	50,8	53,3	54,8	56,5

Finansnetto

mnkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Planering 2024	Planering 2025	Planering 2026
Finansiella intäkter					
Ränteintäkter, kortfristiga fordringar	16,3	12,0	13,0	13,0	13,0
Ränteintäkter, långfristiga fordringar					
Utdelningar aktier och andelar	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5
Borgensavgifter	14,1	13,1	14,0	14,0	14,0
Summa	31,0	25,6	27,5	27,5	27,5
Finansiella kostnader					
Räntekostnader, lång- och kortfristig skuld	-4,1	-9,6	-9,5	-9,5	-9,5
Summa	-4,1	-9,6	-9,5	-9,5	-9,5
Finansnetto	26,9	16,0	18,0	18,0	18,0

Principer för ekonomistyrning

Budgetprocess

Kommunens budgetprocess innebär att tyngdpunkten i det centrala budgetarbetet ligger på våren då ramarna tas fram. Höstens interna detaljbudgetarbete koncentreras till verksamhetsplanering och avstämning av eventuella förändrade förutsättningar. Anslag i budgeten anvisas direkt till nämnderna som "totala nettoanslag" i driftbudgeten. För ombudgetering av anslag gäller: Nämnd får uppdra åt sin ordförande och vice ordförande, eller åt förvaltningschefen att fatta beslut om rutinmässiga ombudgeteringar inom egen ram. Nämnderna formulerar under hösten mål och riktlinjer samt gör prioriteringar för den egna verksamheten. Respektive facknämnd beslutar om detaljbudget och verksamhetsplan senast den 30 november. Enheterna formulerar sedan mål utifrån vad som kan vara tillämpligt i respektive verksamhet och vad man kan bidra med för att nå målen. Enheternas verksamhetsplaner ska vara godkända av förvaltningschef senast vid årets utgång.

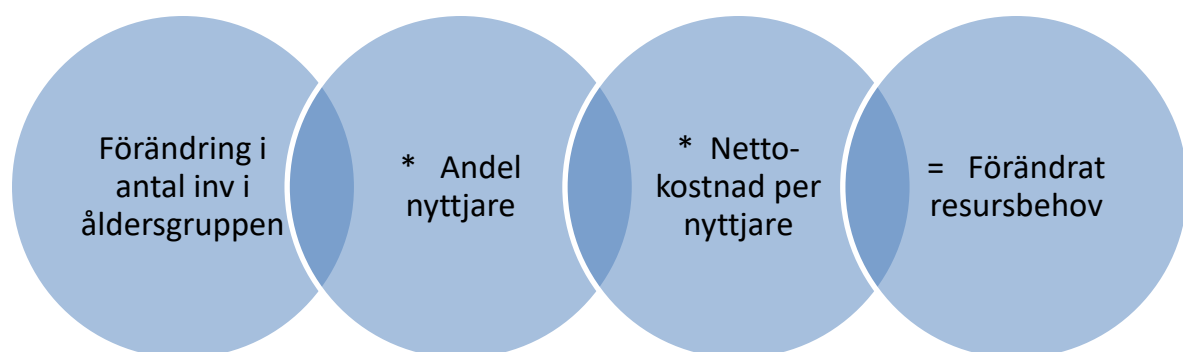
Kommunstyrelsen har rätt att besluta om senareläggning av planerade investeringar i budgeten, om det riskerar att bli avvikelser mot fastställd budget som begränsar kommunens finansiella handlingsutrymme.

Justering av budgetramar

Västerviks kommun justerar budgetramarna efter volym för barn och utbildningsnämnden och socialnämnden enligt demografimodell, se beskrivning nedan. Befolkningsprognosen för budgetåret används för volymjusteringen. Justeringen görs mot föregående årsprognos. Någon slutlig avstämning görs inte i samband med bokslut.

Demografimodell för beräkning av förändrade resursbehov

Demografimodellens syfte är att anpassa kommunens verksamheter efter förändringar i invånarantalet och befolkningens sammansättning. Modellen bygger på förändringen av antalet invånare i utvalda åldersgrupper och andelen nyttjare i dessa åldersgrupper. För varje åldersgrupps verksamhet har en nettokostnad per nyttjare beräknats såsom totala nettokostnaden dividerat med antalet nyttjare. Demografimodellen tar inte någon särskild hänsyn till fasta kostnader utan de behandlas på samma sätt som rörliga. Exempelvis: Om antalet elever i grundskolan minskar, antar man att de fasta kostnaderna minskar i samma takt som de rörliga.



Demografimodellens indelning i verksamheter

För att få en så bra precision som möjligt på beräkningarna har en ganska fin indelning på verksamhetsnivå valts. Även tillgången på statistiskt underlag har varit avgörande för valet av verksamhetsnivå. Testberäkningar har visat att det blir stora skillnader i resultatet beroende på vilken detaljeringsnivå man väljer.

Modellen är därför indelad i fjorton olika verksamhetsdelar: Förskola, fritidshem, grundskola/förskoleklass/grundsärskola, gymnasieskola/gymnasiesärskola, äldreomsorg ordinärt boende 65-74 år, äldreomsorg ordinärt boende 75-79 år, äldreomsorg ordinärt boende 80-84 år, äldreomsorg ordinärt boende 85-89 år, äldreomsorg ordinärt boende 90-w år, äldreomsorg särskilt boende 65-74 år, äldreomsorg särskilt boende 75-79 år, äldreomsorg särskilt boende 80-84 år, äldreomsorg särskilt boende 85-89 år och äldreomsorg särskilt boende 90-w år.

Källor

För att förenkla arbetet med att ta fram underlagssiffror till modellen är det en fördel att använda så få och så enhetliga källor som möjligt. Källorna ska vara säkra och lätta att få tag på. Befolkningsprognoser för Västerviks kommun, hämtas från kommunens samhällsbyggnadsenhet och används för att beräkna förändringen i antal invånare i olika åldersgrupper. Räkenskapsammandrag för Västerviks kommun tas fram på centrala ekonomiavdelningen och används för att beräkna nettokostnaden per nyttjare för skola och äldreomsorg.

Resultatöverföring i samband med bokslut

Överskott eller underskott mot driftbudget regleras mot resultatutjämningsfonden. Kommunfullmäktige kan senast i samband med fastställande av årsredovisning 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. Ett sådant förslag ska lämnas i samband med budgetarbetet och ska behandlas av kommunfullmäktige.

När ett underskott regleras mot resultatutjämningsfonden ska det täckas med motsvarande överskott de närmast tre följande åren. Nämnden ska löpande i årsrapport, delårsrapporter och budgetuppföljningar redovisa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att återställa resultatutjämningsfonden.

Investeringar

En investering är en anläggningstillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav i verksamheten. För att precisera detta ytterligare gäller att en utgift redovisas som en investering om:

- Den ekonomiska livslängden beräknas till minst tre år
- Är avsedd för stadigvarande bruk
- Att beloppet är av väsentlig storlek

Samtliga kriterier måste vara uppfyllda. Med väsentligt belopp menas minst **ett** prisbasbelopp.

Kommunstyrelsen bemyndigas att besluta om mindre investeringsobjekt, under förutsättning att de ryms inom den totala investeringsramen. Dock ska fullmäktige alltid

besluta om ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Kommunstyrelsen bemyndigas att inom fastställd resursram genomföra ombudgetering av pågående investeringsobjekt mellan redovisningsåren.

Grundprincipen är att investeringar ska vara självfinansierade. Undantag görs för flera av bolagen som har hög investeringstakt. Man kan bedöma självfinansiering på ett enskilt år men det ger ingen rättvisande bild. Ofta skjuts/pågår investeringar över flera år och det är mer rättvisande att se investeringar och självfinansiering över till exempel en femårsperiod. I föreliggande budget bedöms självfinansieringen åren 2022–2026, det vill säga fem år.

Lokaler

Den budgetram som verksamheterna har fått beslutad innefattar även lokaler. Några tilläggsanslag för lokaler kommer därmed i normalfallet inte att beviljas. Lokalerna volymjusteras också från och med 2013, det vill säga ökar antalet elever till exempel inom skolan så ökar budgetramen för lokaler.

Ekonomi- och verksamhetsuppföljning

En fungerande ekonomistyrning förutsätter att det finns en utvecklad ekonomi- och verksamhetsuppföljning. Ekonomistyrningens främsta uppgift är att signalera avvikelser så att organisationen så snabbt som möjligt ska kunna göra förändringar i verksamheten. Respektive nämnd ansvarar för uppföljning av verksamhet och ekonomi inom sitt verksamhetsområde. Uppföljning ska ske på alla nivåer som tilldelats ett verksamhets- och ekonomiskt ansvar. Varje förvaltning ansvarar för att kontinuerlig avrapportering sker till nämnden vid fastställda tidpunkter. Rapportering till central nivå sker efter ekonomichefens fastställda tider. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att följa hur verksamhet och ekonomi utvecklas för hela kommunkoncernen.

Nämnds åtgärder vid konstaterad / befarad budgetavvikelse

Med budgetavvikelse avses både verksamhets- och beloppsavvikelse från fastställd årsbudget. Så snart avvikelse befaras eller har konstaterats är nämnd skyldig att vidta åtgärder så att anslaget kan hållas. Anställningsstopp för hela förvaltningen inträder med automatik vid en negativ helårsprognos. När ombudgetering är beslutad och det befarade underskottet är undanröjt upphävs anställningsstoppet.

I de fall nämnden planerar eller har vidtagit åtgärder för att hålla budgeten ska dessa också redovisas i den löpande uppföljningen. Åtgärder som innebär väsentliga avsteg från de av kommunfullmäktige antagna målen får inte vidtas utan kommunfullmäktiges beslut. Vid konflikt mellan anslag och verksamhet gäller anslag. Ekonomin utgör alltså gräns för verksamhetens omfattning. Följande ordning gäller;

1 Lagstadgade krav

2 Budget

3 Verksamhetsmål.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Delårsrapportens och årsredovisningens utformning och omfattning regleras i den kommunala redovisningslagen (2018:597). Uppföljning ska ske i form av delårsrapport och årsredovisning. I Västerviks kommun görs följande:

- Delårsrapport per sista april och sista augusti samt årsredovisning per sista december till kommunfullmäktige.
- Ekonomirapport per den sista januari, februari, mars, maj, juli, september, oktober och november till kommunstyrelsen.
- Målen följs upp i budgetuppföljning per den sista augusti (i delårsrapporten) och i årsredovisningen.
- Olika kvalitetsmätningar, jämförelser med mera redovisas i den uppföljning som kommer närmast efter publicering av resultaten.
- Kommunstyrelsen följer löpande upp ekonomi, befolkning och arbetsmarknad genom rapport varje månad.
- Arbetet med internkontroll avrapporteras till kommunstyrelsen senast i samband med årsredovisningen.

Finansiering

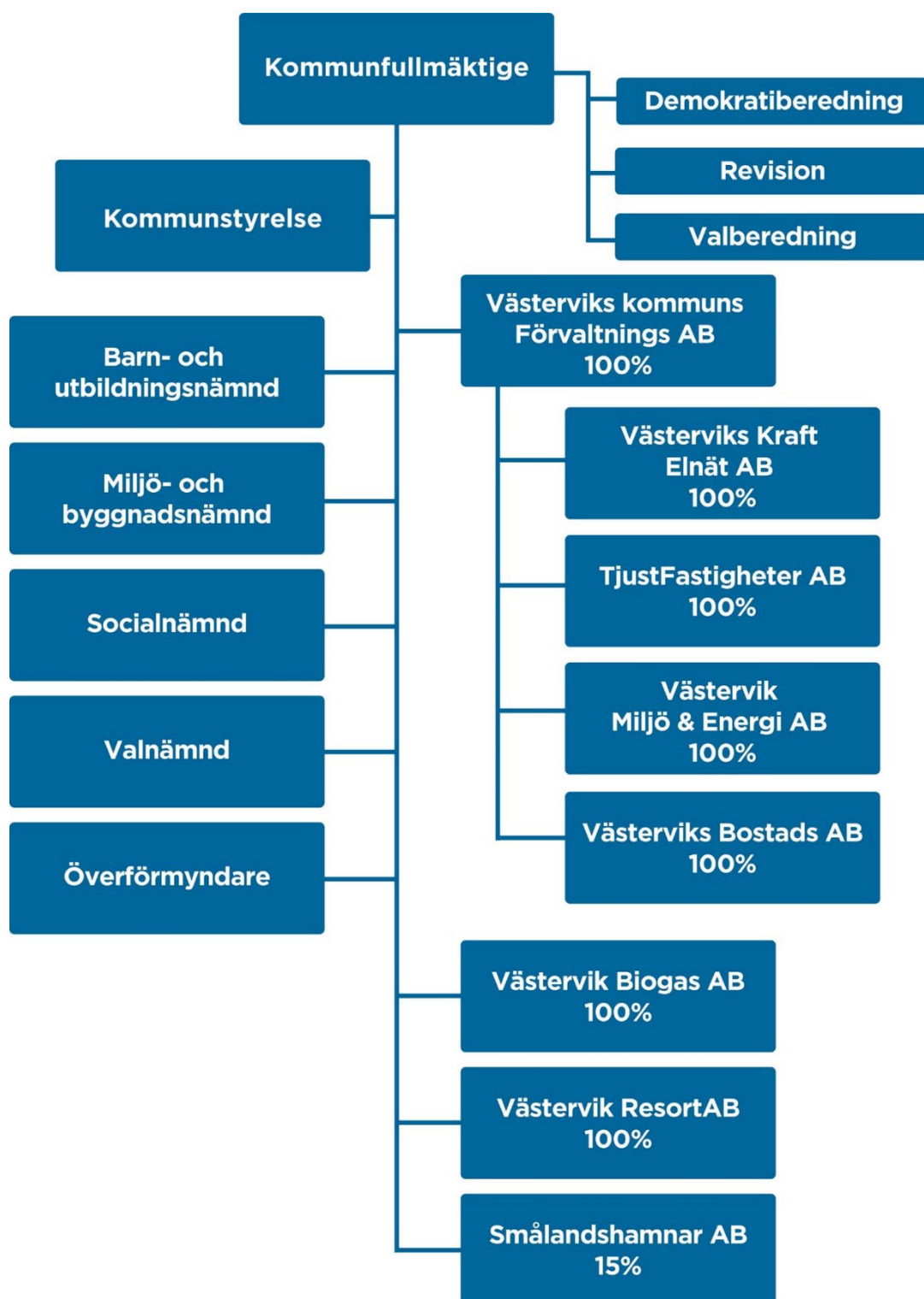
Kommunkoncernens totala ram för extern upplåning under år 2023 är fastställd till 3 972 mnkr. För 2024 föreslås den öka med 617 mnkr till 4 589 mnkr då bolagen har fortsatt höga investeringar. Vidareutlåning sker från Västerviks kommuns förvaltnings AB, där internbanken finns, till kommunen och till de kommunala bolagen. Låneram för varje bolag fastställs i ägardirektiven.

Västerviks kommuns förvaltnings AB bemyndigas att ta upp nya lån och omsätta befintliga lån inom fastställd ram för extern upplåning.

Femårsöversikt

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
Allmänt					
Antal invånare	36 682	36 721	36 593	36 571	36 552
Kommunal utdebitering, kr	33,02	33,02	33,02	33,02	33,02
- varav kommunalskatt	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16
Budgetomslutning					
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	2 431,3	2 586,2	2 730,5	2 784,3	2 886,3
Nettoinvesteringar, mnkr	64,0	128,2	101,9	120,8	137,6
Resultat					
Årets resultat, mnkr	100,1	9,9	7,7	- 0,0	- 0,0
Finansiering					
Skatteintäkter, mnkr	1 740,0	1 773,6	1 842,4	1 915,2	1 988,3
Kommunal utjämnning, mnkr	774,5	764,4	820,7	824,5	838,1
Tillgångar, skulder och eget kapital					
Tillgångar, mnkr	1 931,4	1 847,0	1 903,6	1 907,9	1 915,3
Tillgångar, per invånare tkr	52,7	50,3	52,0	52,2	52,4
Avsättningar och skulder, mnkr	703,0	708,8	709,5	770,8	804,9
Avsättningar och skulder, per invånare tkr	19,2	19,3	19,4	21,1	22,0
Eget kapital, mnkr	1 228,4	1 138,2	1 194,1	1 137,1	1 110,4
Eget kapital, per invånare tkr	33,5	31,0	32,6	31,1	30,4
Långfristig låneskuld, mnkr	5,8	5,8	5,8	4,4	3,0
Långfristig låneskuld, per invånare tkr	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1
Nyckeltal					
Överskottsandel (%)	4,0%	0,4%	0,3%	0,0%	0,0%
Pensionsskuld,ansvarsförbindelse	708,9	695,4	717,4	679,8	646,3
Soliditet (%)	64%	62%	63%	60%	58%
Soliditet inkl pensionsskuld (%)	27%	24%	25%	24%	24%

Kommunkoncernens organisation



Personal

Visionens åtta områden med mätbara mål har en punkt som särskilt berör HR-frågorna.

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

- HME-index (Hållbart Medarbetar Engagemang) ska vara högre än riksgenomsnittet
- Sjukfrånvaron ska vara minst 0,5 % lägre än riksgenomsnittet och lägre än föregående år.

HR-strategiska frågor

För att kunna lösa nyckelfrågan att i hård konkurrens kunna rekrytera och behålla framtidens medarbetare är det nödvändigt att kommunen uppfattas som en attraktiv arbetsgivare.

Västerviks kommun ska attrahera, engagera, utveckla och behålla kommunsveriges bästa medarbetare. Vår ambition är att våra medarbetare ska trivas, få intressanta uppdrag, känna stolthet över sitt arbete, känna förtroende för sin chef och en positiv gemenskap med sina kollegor.

En arbetsgivare

Kommunkoncernen ska arbeta för att ha en gemensam personalpolitik. Alla HR-processer samordnas så att rättssäkerhet och likabehandling kännetecknar Västerviks kommun som arbetsgivare oavsett var man har sin placering.

Kompetensbaserad rekrytering ska tillämpas för att säkerställa att rätt kompetens rekryteras.

Värdegrunden i samspelet mellan ledare och medarbetare ska präglas av trygghet, meningsfullhet, gemenskap och dialog.

Våra ledare

Våra ledare ska ges goda förutsättningar att tillsammans med sina medarbetare lyckas i sina uppdrag så att verksamhetens mål kan uppnås. Våra ledare ska vara engagerade i sina uppdrag, agera förebilder och entusiasmera sina medarbetare. Våra ledare ska se till helhet och ha ett demokratiskt förhållningssätt.

Våra medarbetare

Vi ska ge goda förutsättningar för att våra medarbetare ska uppnå balans i livet mellan arbete och fritid. Medarbetarna ska ha tydliga uppdrag och förväntningar samt vara kompetenta för sina uppdrag. De ska känna sig stolta, uppleva trygghet, en positiv gemenskap med sina kollegor och ha förtroende för sin chef.

I Västerviks kommun värnar vi om varje medarbetares arbetsmiljö, vi vill att alla medarbetare ska trivas och utvecklas i sin yrkesroll. Hos oss ska alla gå till jobbet med en positiv känsla. Förutsättningar ska skapas för att fler medarbetare ska arbeta heltid.

Personalfakta och personalstruktur

I november 2022 hade Västerviks kommun 3 032 tillsvidareanställda medarbetare. Detta innebär en ökning med 56 medarbetare sedan 2021. Av det totala antalet anställda var 89,6% tillsvidareanställda mot 10,4% visstidsanställda, vilket är en liten förändring mot 2021 då siffrorna var 92% respektive 8%.

Medelåldern för kommunens anställda är 45 år, vilket är en minskning mot föregående år då medelåldern var 46,7 år. Kvinnornas medelålder är 45,7 år och männens är något lägre med 42,5 år.

Åldersstrukturen bland de kommunanställda visar på stora pensionsavgångar. Under den närmaste femårsperioden (2023 – 2027) kommer totalt 366 medarbetare att uppnå pensionsålder (65 år). De största pensionsavgångarna finns bland lärare och medarbetare inom vård och omsorg.

Könsfördelningen bland de anställda är 76,6 % kvinnor och 23,4 % män.

Medellönen i kommunen är 30 604 kronor per månad för tillsvidare- och visstidsanställda. Medellön för kvinnor är 30 481 kronor per månad och för männen 31 007 kronor per månad. Kvinnors lön är 98,3% av männens lön. För 2021 var siffran 96,0%.

Arbetsmiljö och hälsa

Genom att arbeta hälsofrämjande kan arbetsplatser skapas där medarbetare trivs och kan prestera bra. Det systematiska arbetsmiljöarbetet med förebyggande insatser och ett tidigt rehabiliteringsarbete ska ge ökade hälsotal och ett hållbart arbetsliv.

Företagshälsovårdsresursen har under de senaste åren bland annat använts till insatser inom organisatorisk- och social samt fysisk arbetsmiljö, lagstadgade hälsokontroller och rådgivning. Efterfrågan på förebyggande insatser som stöd och handledning samt insatser i den organisatoriska och sociala arbetsmiljön är den insatsform som används mest.

Sjukfrånvaron bland kommunens medarbetare utgjorde 7,46% (Hypergene 2023-01-30) av den totala arbetstiden under 2022, vilket är en ökning från föregående års 7,08 %. Genomsnittet för hela landets kommuner är 8,1% för 2022 vilket är en ökning från 7,5%. De senaste årens höga sjuktal förklaras av pandemin där restriktionerna inneburit att de anställda varit hemma vid minsta symtom. Situationen är jämförbar med övriga rikets kommuner.

Bilaga 1 Driftsredovisning 2023–2026

Koncerngemensamma satsningar mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	20,800	20,800	20,800	20,800
<i>Extra lönesatsning förvaltningarna</i>	8,000	8,000	8,000	8,000
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		-8,000	-8,000	-8,000
Ramjustering kvalitetscontroller städ		-0,750	-0,750	-0,750
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	1,300	1,300	1,300	1,300
Ram	30,100	21,350	21,350	21,350
Kommunstyrelsen mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023 (exkl. RUF)</i>	450,822	450,822	450,822	450,822
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	7,000	7,000	7,000	7,000
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		0,640	0,640	0,640
Ishall/arena		0,000	7,600	15,200
Bökensved (1,6 i ram 2022 och 2023)		2,200	2,200	2,200
Simhallen, 8,7 i ram 2023		0,000	1,500	1,500
Valnämnden, EU-val 2024, ord val 2026		0,600	0,000	0,600
Rivningskostnad Erneborg		2,000	0,000	0,000
Löneökning inkl justering PO		16,448	28,267	40,522
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6%, 2,0 %		3,338	4,504	5,720
Effektivisering 2024		-2,000	-2,000	-2,000
Ramjustering kvalitetscontroller städ		0,750	0,750	0,750
Växling statsbidrag, Kommuner mot brott		0,770	0,770	0,770
Äskanden		0,000	0,000	0,000
Ram	457,822	482,568	502,053	523,724
Barn- och utbildningsnämnden mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	927,948	927,948	927,948	927,948
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	12,700	12,700	12,700	12,700
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		1,200	1,200	1,200
Volymjusteringar		-13,912	-15,422	-15,409
Förstärkning för att behålla skolstrukturen		-10,000	-10,000	-10,000
Löneökning inkl justering PO		37,930	63,040	89,080
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		3,647	4,921	6,250
Effektivisering 2024		-4,000	-4,000	-4,000
Växling statsbidrag förskola		0,273	0,271	0,271
Växling statsbidrag grundskola		1,527	3,466	3,466
Växling statsbidrag gymnasieskola		0,786	1,173	1,173
Äskanden		0,000	0,000	0,000
Ram	940,648	958,098	985,298	1012,679
Socialnämnden mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026
<i>Budget 2023</i>	1072,213	1072,213	1072,213	1072,213
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	10,500	10,500	10,500	10,500
Extra lönesatsning 2023 ramjustering		6,160	6,160	6,160
Volymjusteringar		24,310	39,488	57,430
Säbo Gamleby, 5 i ram 2023		1,000	1,000	1,000
Löneökning inkl justering PO		52,720	86,087	120,689
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		2,784	3,756	4,770
Effektivisering 2024		-4,000	-4,000	-4,000
Äskanden		0,000	0,000	0,000
Ram	1082,713	1165,687	1215,204	1268,762

forts. driftsredovisning 2023–2026

Miljö- och byggnadsnämnden	Budget	Budget	Planering	Planering
mnkr	2023	2024	2025	2026
<i>Budget 2023 (exkl RUF 0,5)</i>	16,453	16,453	16,453	16,453
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	0,300	0,300	0,300	0,300
Löneökning inkl justering PO		1,374	2,412	3,489
Uppräkning övriga kostnader KPI 1,2 %, 1,6 %, 2,0 %		0,072	0,097	0,123
Effektivisering 2024		-0,100	-0,100	-0,100
Åskanden		0,000	0,000	0,000
Ram	16,753	18,099	19,162	20,265
Revisionen	Budget	Budget	Planering	Planering
mnkr	2023	2024	2025	2026
<i>Budget 2023 inkl ersättning från bolagen</i>	2,133	2,133	2,133	2,133
<i>ersättning från bolagen</i>	-0,454	-0,454	-0,454	-0,454
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	0,100	0,100	0,100	0,100
Justering PO 2%		0,009	0,009	0,009
Effektivisering 2024		0,000	0,000	0,000
Ram	1,779	1,788	1,788	1,788
Överförmyndare	Budget	Budget	Planering	Planering
mnkr	2023	2024	2025	2026
<i>Budget 2023</i>	3,607	3,607	3,607	3,607
<i>RUR-bidrag prisökningar</i>	0,100	0,100	0,100	0,100
Löneökning inkl justering PO		0,074	0,130	0,188
Effektivisering 2024		0,000	0,000	0,000
Ram	3,707	3,781	3,837	3,895
Summa ramar	2533,522	2651,372	2748,692	2852,464

Bilaga 2 Investeringsplan

Enhet	Investering	2024	2025	2026	Kommentar
SBE	Beläggning	10,0	10,0	10,0	Beläggningsunderhåll
SBE	Centrum, stadsutveckling	1,0	1,0	1,0	Mindre åtgärder i centrum
SBE	Återställning stenbeläggning centrum	0,5	1,0	1,0	
SBE	Säsongsbelysning		0,5		
SBE	Trafikåtgärder	1,0	1,0	1,0	Anpassningar och trafiksäkerhetsåtgärder
SBE	Mindre investeringar	5,0	4,0	4,0	Samlingspott för mindre åtgärder och reinvesteringar
SBE	Förnyelse trädplanteringar	0,5	0,5	0,5	Återplanteringar
SBE	Förnyelser lekplatser	1,0	0,7	0,7	Reinvesteringar 30 lekplatser
SBE	Hållbar utveckling	0,5	0,5	0,5	Mindre åtgärder/medfinansiering hållbarhetsprojekt
SBE	Hållplatser kollektivtrafik	2,0	2,0	2,0	Åtgärder enligt avtal med regionen, tillgänglighet busshållplatser
SBE	Dagvattenstrategi	2,5	2,5	2,5	Utökad kommunalt ansvar för dagvattenhantering allmänna ytor
SBE	Åtgärder badplatser	0,5	0,5	0,5	Utbyte bryggor, staket mm
SBE	Trygghetsåtgärder broar/tunnlar	1,0	1,0	1,0	Åtgärder tunnlar
SBE	Markinköp	2,0	2,0	2,0	Inköp av mark (inlösen m.m.)
SBE	Reinvesteringar gata/broar	5,0	5,0	5,0	Reinvesteringar
SBE	Gatuförnyelse VA-satsning	2,0	2,0	2,0	Följd av VME öka förnyelsetakt
SBE	Folkhälsosatsning, utemiljö	1,0			Särskild satsning
SBE	Sjöstaden, Aquavilla + strandpromenaden		2,0		Åtgärder vid Aquavilla
SBE	Storgatan	3,0	3,0		Gatumuljö
SBE	Hamngatan (inkl. åtgärder Stora torget)		2,5	3,0	Åtgärder buller och centrumförnyelse
SBE	Spötorget, inkl Olof Palmes park	1,5	3,5	3,5	Kulturkvarter
SBE	Ny industrimark	5,0	20,0	30,0	Exploatering av nytt område (ej ännu planlagt)
SBE	Sommarhemsvägen	2,0	6,0		Ny detaljplan i Piperslärr
SBE	Västerviksvägen, Gamleby		2,0		Åtgärder i Gamleby vid ny vårdcentral, särskilt boende
SBE	Brevik ny DP	1,5			Exploatering av nytt område (ej ännu planlagt)
SBE	Fiskartorget/Grönsakstorget	1,5			Åtgärder till följd av ny DP, ej gästhamn
SBE	LIS Ankarsrum			2,0	Exploatering av nytt område vid Långsjön, DP klar 2020
SBE	Gamleby hamn	3,0	3,0		Åtgärd i befintlig hamn, geoteknisk utredning pågår stor osäkerhet.
SBE	Naturresevat			2,0	Reinvesteringar
SBE	Gc-väg St Trädgårdsgatan	2,0			Projektering gjord
SBE	Slottsholmen		0,5		Reinvesteringar trädäck m.m.
SBE	Motionsspår	0,7	0,7	0,7	Forsatt satsning på underlag och belysning
SBE	Syrenen		2,0	2,5	Åtgärder efter ny DP, gc, parkering m.m. allmän plats
SBE	Överum centrumåtgärder		1,0		Åtgärder vid Piazzan önskemål BID
SBE	Sågen	12,0	5,0		Åtgärder till följd av ny DP
SBE	Hamnen, kajer	2,0	2,0	2,0	Underhållsåtgärder kajer i staden
SBE	KBV hamnen	7,0			Ombyggnad KBV-hamnen för nya fartyg (kustbevakningen)
SBE	Lucerna, kajer	2,0	5,0	2,0	Underhållsåtgärder Lucerna besiktning, reparation stor osäkerhet
SBE	Centrumgården			2,0	Åtgärder till följd av ny DP
SBE	Utrustning kart- och mät	0,3			Ny GPS-utrustning, utbyte
SBE	Stadsparken	1,0	4,0	2,0	Förnyelse stadsparken, ombyggnation
SBE	Ankarsrum bruksparken		1,0		Förnyelse bruksparken, reparation av kaj/staket mot bruksdammen och ån
SBE	Avfall skärgården	0,7	0,7	0,7	Förnyelse av avfallsanläggningar och dass m.m.
SBE	Cirkulation + gc-väg hamnen			4,0	Trafiksäkerhetsåtgärd Östersjövägen/Lucernavägen
SBE	Cirkulation Ekhagen			4,0	Trafiksäkerhetsåtgärd infart Ekhagen.
SBE	Cirkulation Didrikslund	2,0	3,0		Trafiksäkerhetsåtgärd enligt KS förslag
SBE	Cirkulation Bökensved	2,0			Infartslösning och trafiksäkerhetsåtgärd Bökensved
SBE	Detaljplaner Notholmsplan mm			5,0	Exploatering
SBE	GC-väg Grantorpvikviken	2,0			Cykelstråk
SBE	GC-vägar utbyggnad enl cykelplan			4,0	
SBE	DP Gäserum		1,0	1,0	Exploatering
SBE	DP Vattentornet			2,0	Exploatering
SBE	Asfalt landningsbana			8,0	Reinvestering beläggning gamla delen av landningsbanan
SBE	Strömsholmen förnyelse		4,0	10,0	Åtgärder på Strömsholmen, park, kajer, däck m.m.
SBE	Horn gatuutbyggnader	3,0			Exploatering
SBE	Totalbelopp investeringar	89,7	106,1	124,1	
Kultur	Flytt bibliotek+fritidsgård Gamleby	2,0			Inventarier, digitalisering, teknik för mer-öppet
Kultur	Digitalisering Bryggaren		1,4		Nytt ljudsystem, digitalisering
EKS	Utrustning måltidsservice	0,6			Bland annat inventarier ny verksamhet Gamleby särskilt boende plus Åby skola
EKS	Inventarier simhall	0,2			Städmaskin, möbler och utrustning inkl ny dammsugare nuvarande bassänger.
AoK	Teknik Campus, utökade platser	0,3	0,3	0,3	Uppgradering, utbyte och komplettering av teknik inom Campus
RTJ	Investeringsbehov 2024	3,6			Larmdator, däck, FIP-bil, Vattendykning, Skyddsutrustning, övningsansläggn. reservkraft
RTJ	Investeringsbehov 2025		8,0		Larmställ RIB, Däck, Bil 4070, Bil 4075
RTJ	Investeringsbehov 2026			8,0	Bil 4370, Bil 4770, däck, Vattendykning, motorsprutor, båt
KS övr	Totalbelopp övriga inom KS	6,7	9,7	8,30	
KSF	Totalbelopp KSF	96,4	115,8	132,4	
SOC	Totalbelopp SOC	2,5	2,0	2,0	Inventarier
BOU	Totalbelopp BOU	3,0	3,0	3,2	Inventarier
totalt	Totalbelopp kommunen	101,9	120,8	137,6	

Bilaga 3 Kvalitet och resultat inom socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen

Kolada (kommun- och landstingsdatabasen) är det centrala verktyget i arbetet med att ta fram olika kvalitetsmått. Kolada är en databas som finns på webben (kolada.se) där all offentlig statistik, resultat från brukar- och medborgarundersökningar, egna undersökningar i kommuner etcetera samlas. Därigenom möjliggörs både nationella och lokala analyser och jämförelser med andra kommuner, verksamheter och enheter från år till år.

Socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen har valt ut relevanta kvalitetsmått från Kolada som presenteras nedan. Det är de senaste tillgängliga siffrorna som presenteras. De färgkoder som används utgör en jämförelse med övriga kommuner i landet och har följande innebörd:

Definition av färgerna

	De 25% kommuner med bäst värden
	De 50% som placerat sig i mitten
	De 25% kommuner med sämst värden

Socialförvaltningen

Hemtjänst Titel	2017	2018	2019	2020	2021*	2022
Sammantaget nöjd med hemtjänsten - helhetssyn, andel (%)	95	93	93	92		88
Personalen ger information om förändringar, andel (%)	78	79	78	75		69
Bemötande från personal, andel (%)	99	98	99	99		99
Få kontakt med hemtjänstpersonalen, andel (%)	87	87	88	87		85
Förtroende för personalen, andel (%)	94	91	91	91		88
Hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)	94	89	92	90		87
Möjlighet påverka vilka tider personalen kommer, andel (%)	65	66	64	63		64
Personalen kommer på avtalad tid, andel (%)	88	89	90	86		87
Personalen utför sina arbetsuppgifter bra, andel (%)	92	91	90	89		86
Personalen har tillräckligt med tid, andel (%)	88	85	84	84		83
Tryggt att bo hemma med hemtjänst, andel (%)	88	88	89	91		88

*Statistik för 2021 saknas

Resurser	2017	2018	2019	2020	2021
Val: Västervik, 2021, 2020, 2019, 2018, 2017					
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/inv 65+	21 159	21 672	22 281	22 949	24 124
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/inv 80+	83 100	83 007	83 335	84 783	87 027
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare	290 839	311 542	326 028	344 664	367 937
x = värde saknas i Kolada					

Särskilt boende Titel	2017	2018	2019	2020	2021
Val: Västervik, 2021, 2020, 2019, 2018, 2017					
Sammantaget nöjd med särskilda boendet - helhetssyn, andel (%)	83	81	76	84	80
Nöjd med aktiviteter som erbjuds - sociala aktiviteter, andel (%)	68	72	64	70	66
Bemötande från personalen, andel (%)	95	92	90	94	94
Få kontakt med personalen på boendet, andel (%)	80	85	80	77	79
Förtroende för personalen, andel (%)	88	89	80	87	85
Hänsyn till åsikter och önskemål, andel (%)	83	73	67	76	74
Personalen ger information om förändringar, andel (%)	50	47	39	51	45
Maten smakar bra, andel (%)	81	73	73	74	78
Maten är en trevlig stund på dagen - måltidsmiljö, andel (%)	69	66	62	70	65
Möjlighet påverka tider då personalen kommer, andel (%)	57	61	55	56	62
Personalen har tillräckligt med tid, andel (%)	77	73	61	77	71
Tryggt att bo på det särskilda boendet, andel (%)	89	89	85	89	87

Resurser Titel	2017	2018	2019	2020	2021
Val: Västervik, 2021, 2020, 2019, 2018, 2017					
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	31 759	34 483	34 125	37 595	37 929
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 80+	124 730	132 075	127 632	138 889	136 826
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/brukare	791 273	865 103	878 001	978 641	954 290
x = värde saknas i Kolada					

Barn- och utbildningsförvaltningen

Resultatnyckeltal – grundskolan hemkommun Titel	2018	2019	2020	2021	2022
Val: Västervik, 2022,2021,2020, 2019, 2018					
Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, hemkommun, andel (%)	71,9	78,1	77,0	68,1	68,7
Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt (17 ämnen)	223,0	233,0	231,0	217,0	217,0
Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt (16 ämnen) (-2018)	216,3	225,1	223,6	209,9	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	79,9	86,4	83,5	78,2	79,0
Elever i åk 9 som är behöriga till estetiska programmet, hemkommun, andel (%)	79,1	85,6	83,5	77,0	77,6
Elever i åk 9 som är behöriga till ekonomi-, humanistiska och samhällsvetenskapsprogrammen, hemkommun, andel (%)	77,6	84,3	82,1	74,9	75,0
Elever i åk 9 som är behöriga till naturvetenskaps- och teknikprogrammen, hemkommun, andel (%)	77,4	82,8	82,4	73,9	74,7
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska inkl. svenska som andraspråk, hemkommun, andel (%)	87,7	88,1	89,3	90,9	89,9
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, hemkommun, andel (%)	85,3	85,0	86,5	88,3	87,7
Elever i åk 6 med lägst betyget E i engelska, hemkommun, andel (%)	84,5	88,6	89,6	89,1	88,7
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, hemkommun, andel (%)	61	61	x	x	57
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, hemkommun, andel (%)	68	75	x	x	57
x = uppgift saknas i Kolada					

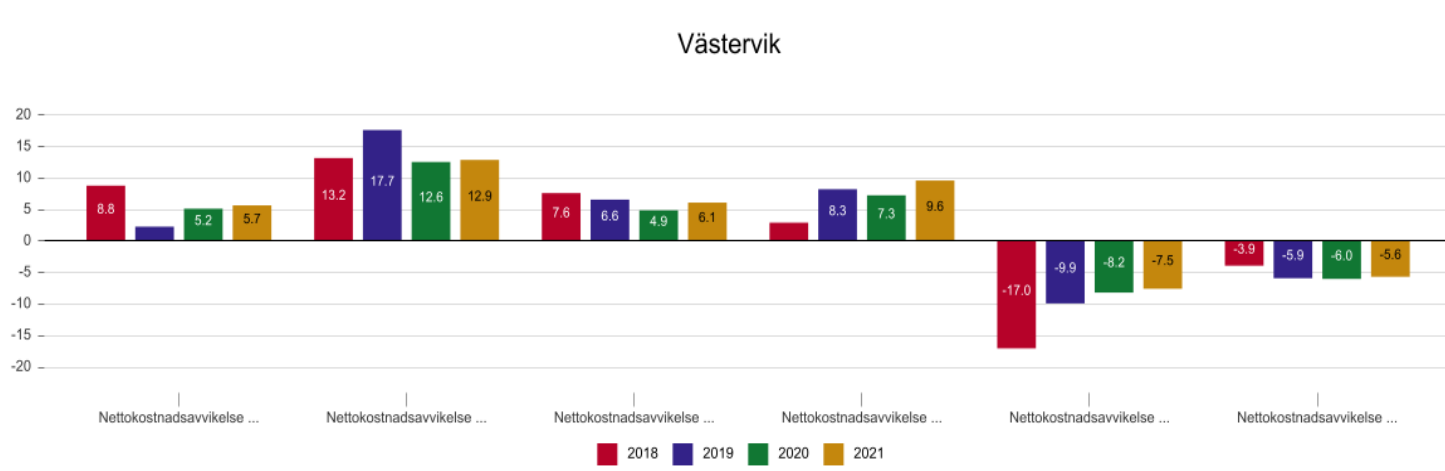
Ekonominyckeltal – grundskolan Titel	2017	2018	2019	2020	2021
Val: Västervik, 2021,2020, 2019, 2018, 2017					
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, (%)	8,2	7,6	6,6	4,9	6,1
Nettokostnad grundskola F-9, kr/inv	10 568	10 878	11 193	11 218	11 705
Referenskostnad grundskola F-9, kr/inv	9 763	10 106	10 499	10 694	11 029
Nettokostnad grundskola F-9, kr/elev	102 950	104 617	106 388	106 065	111 680
Referenskostnad grundskola F-9, kr/elev	101 554	97 190	99 795	101 107	105 225
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev	115 496	117 252	119 357	118 843	122 657
Nettokostnad skolskjuts grundskola åk 1-9, kr/elev	8 295	8 029	8 502	8 663	9 586
x = uppgift saknas i Kolada					

Resultatnyckeltal gymnasiet - Hemkommun (elever folkbokförda i kommunen)					
Nyckeltals-ID	2018	2019	2020	2021	2022
Val: Västervik,2022,2021, 2020, 2019, 2018, 2017					
Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%)	68,1	63,3	62,8	66,0	65,8
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 3 år, hemkommun, andel (%)	72,3	70,6	68,0	73,0	72,9
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	74,2	72,3	67,6	66,4	68,8
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)	79,8	76,2	75,4	72,8	77,0
Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år, hemkommun, andel (%)	51,5	44,2	44,5	47,3	47,4
Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 4 år, hemkommun, andel (%)	52,6	55,4	47,2	46,5	48,5
Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning hemkommun, genomsnitt	14,4	14,4	14,2	14,4	
Gymnasieelever som övergått från IM till nationellt program, hemkommun, andel (%)	20	18	30	31	13
Gymnasieelever som gått över till universitet/högskola direkt efter avslutad gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	11,6	11,8	14,0	9,6	x
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 1 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	67,9	70,1	65,5	x	x
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	80,6	75,7	79,5	x	x
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	7,5	7,0	x	x	x
x = uppgift saknas i Kolada					

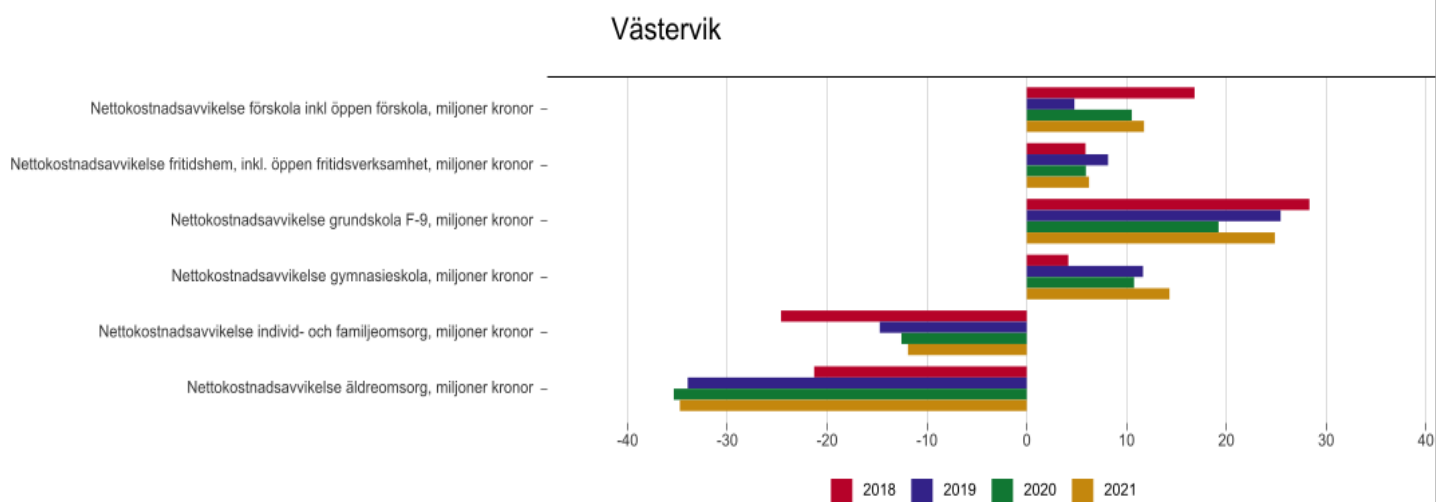
Ekonominyckeltal – gymnasiet					
Titel	2017	2018	2019	2020	2021
Val: Västervik, 2020, 2019, 2018, 2017					
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, (%)	2,5	2,9	8,3	7,3	9,6
Nettokostnad gymnasieskola, kr/inv	3 784	3 964	4 166	4 315	4 425
Referenskostnad gymnasieskola, kr/inv	3 693	3 851	3 848	4 021	4 036
Nettokostnad gymnasieskola, kr/elev	112 442	116 147	125 138	132 344	135 499
Referenskostnad gymnasieskola, kr/elev	109 734	112 819	118 504	122 935	123 376
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	123 620	129 206	135 835	138 536	141 148
Kostnad dagliga resor & inackordering gymnasieskola, kr/elev	3 800	3 644	3 814	3 394	3 489
x = uppgift saknas i Kolada					

Bilaga 4 kostnader, jämförelse med andra kommuner

Nedanstående diagram är hämtade från Kolada.se och bygger på officiell statistik från SCB och Kolada.

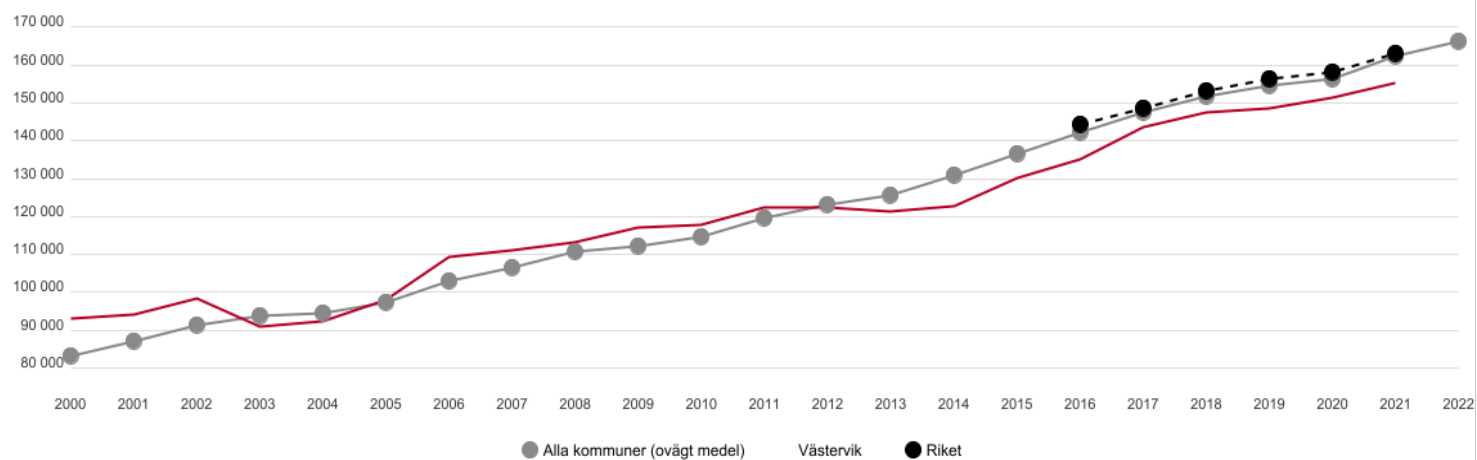


Staplarna avser i ordning från vänster till höger: förskola inkl öppen förskola, fritidshem inkl. fritidsverksamhet, grundskola F-9, gymnasieskola, individ- och familjeomsorg, äldreomsorg.

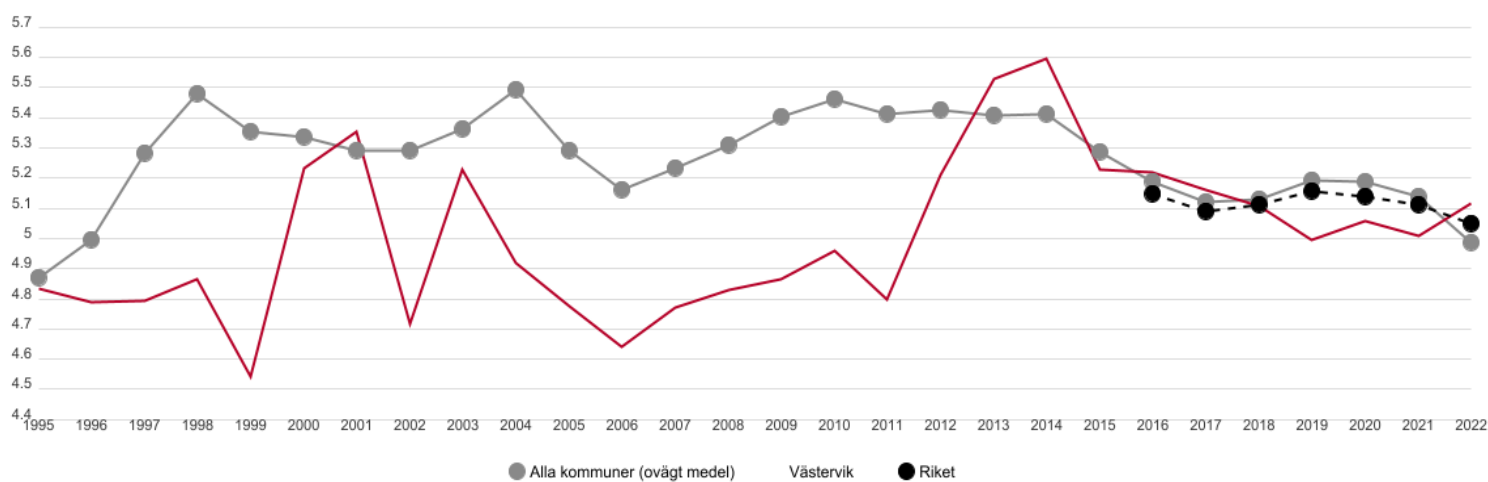


Barn- och utbildning - Förskola

Kostnad förskola, kr/inskrivet barn

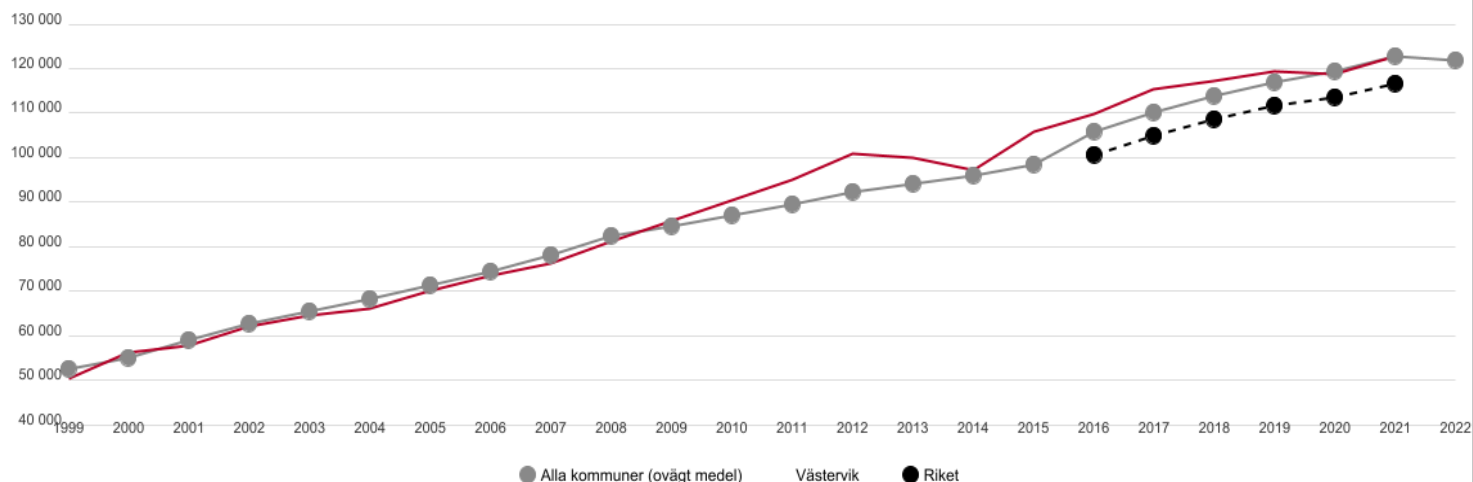


Personaltäthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal

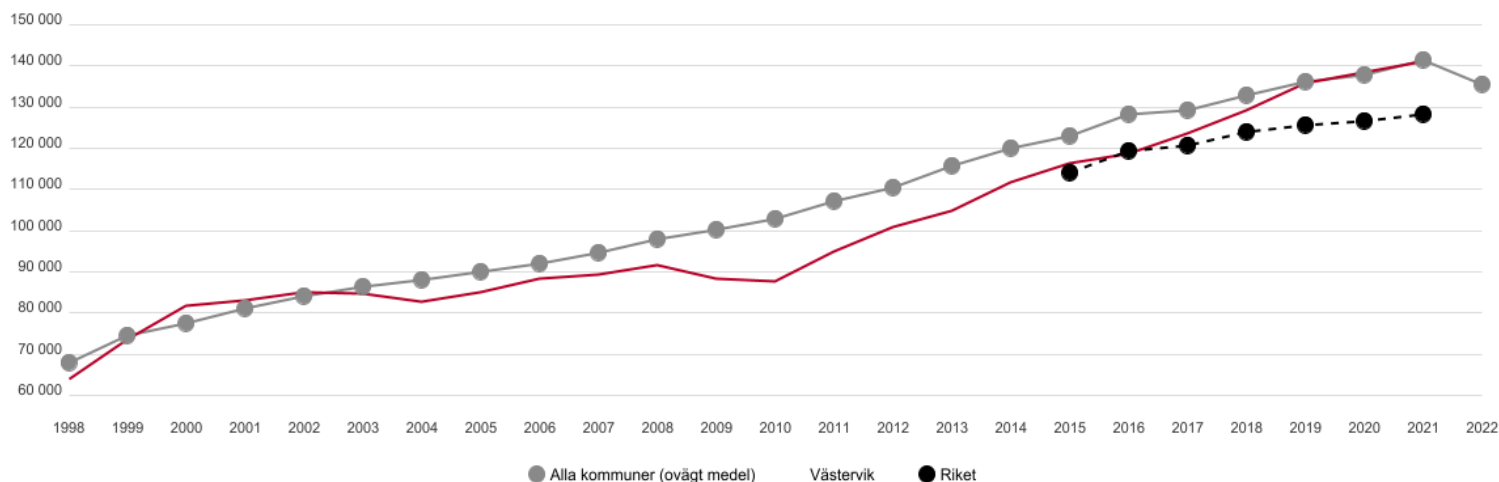


Barn- och utbildning – Grundskola, Gymnasieskola

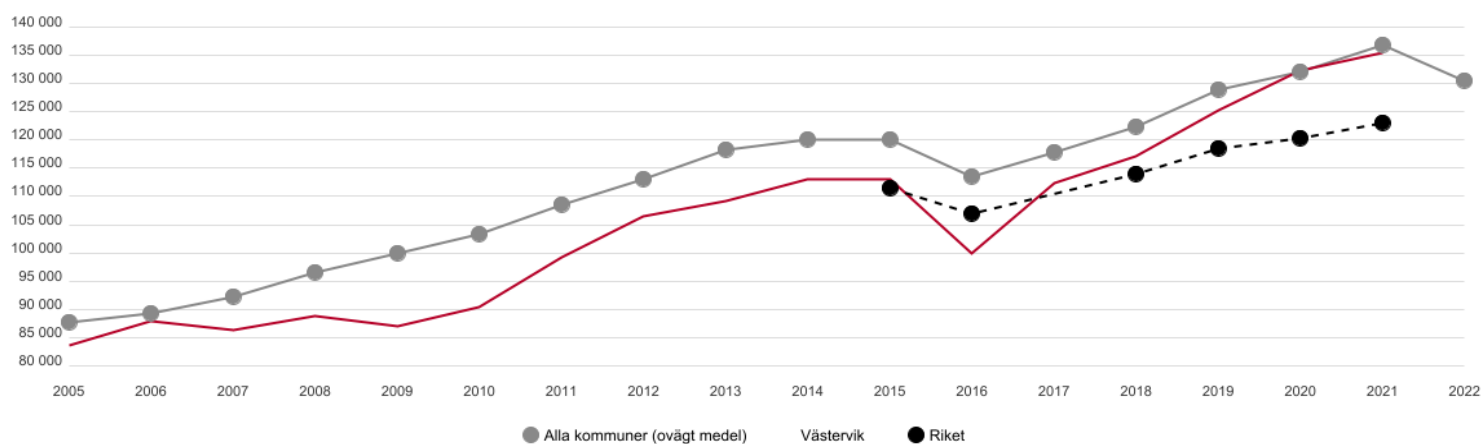
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev



Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev

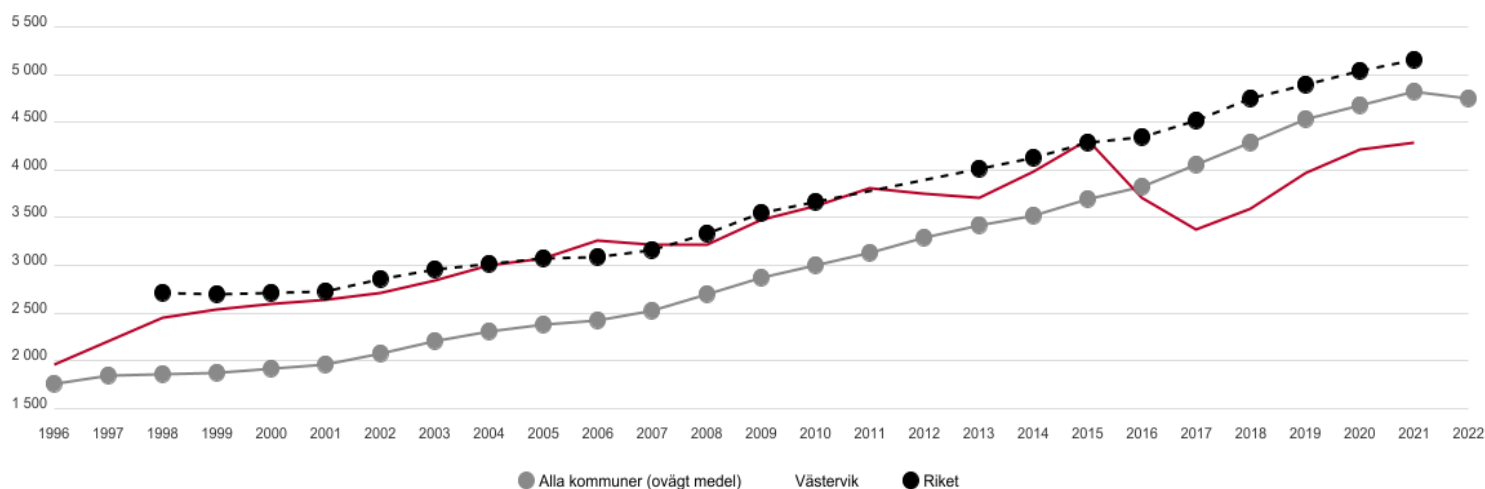


Nettokostnad gymnasieskola, kr/elev

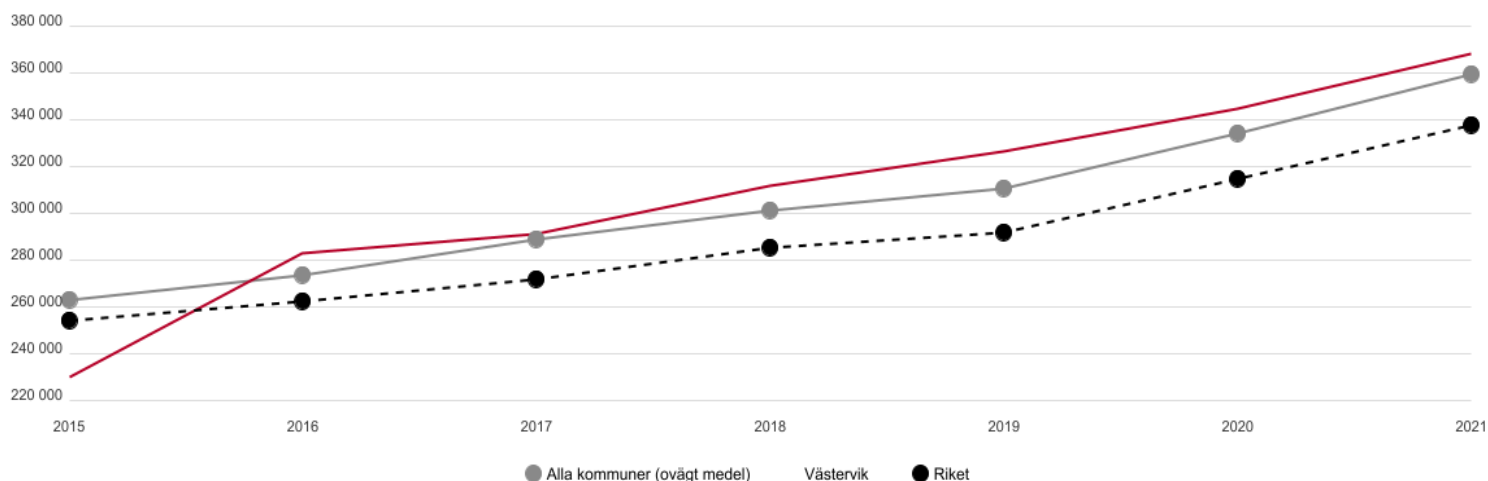


Socialförvaltningen – IFO, hemtjänst, ÄO, funktionsnedsättning, Säbo

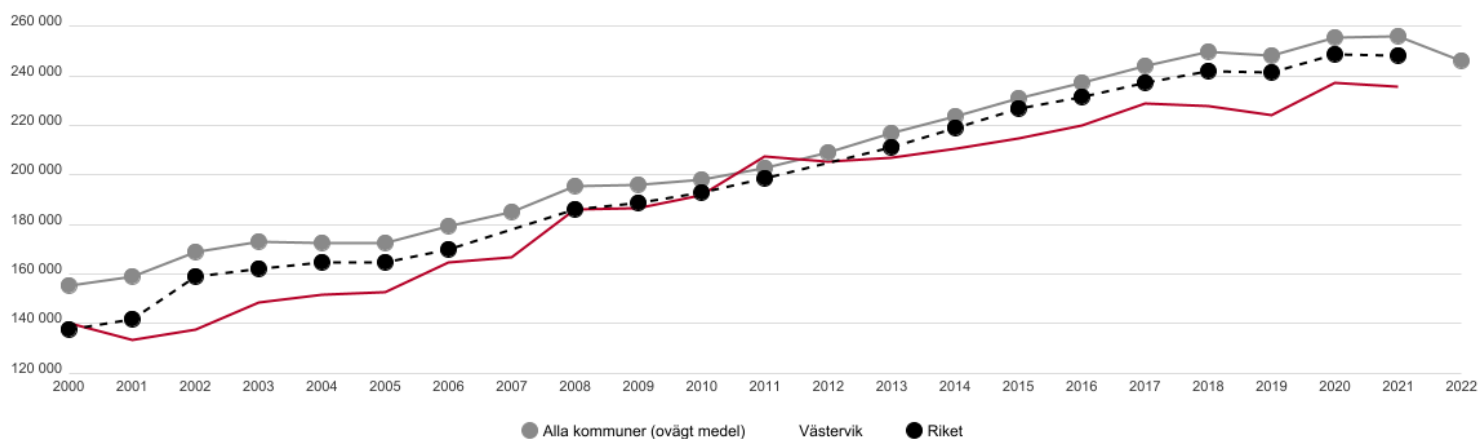
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv



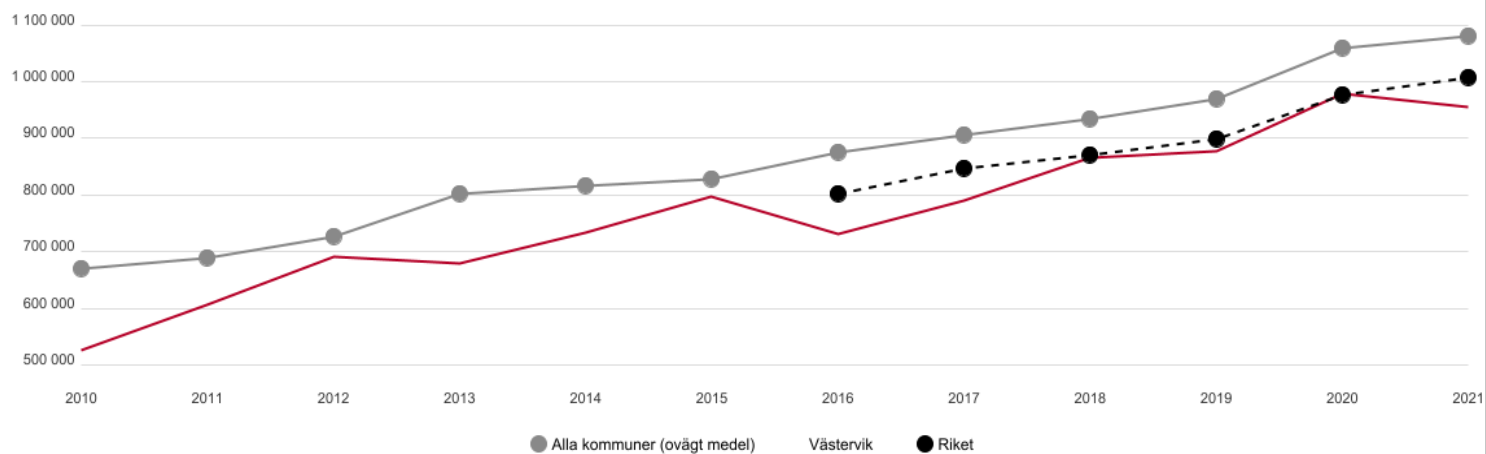
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare [Ny hemtjänstdefinition]



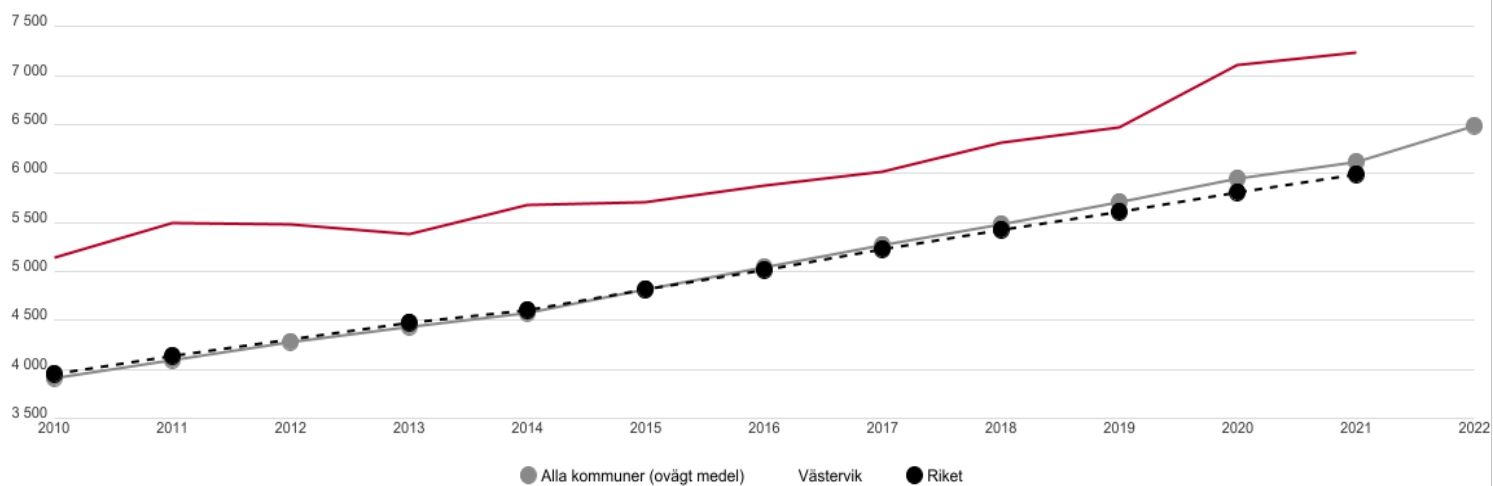
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+



Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/brukare



Kostnad funktionsnedsättning LSS och SFB minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv



Bilaga 5: resultatbudget sju år

	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planering 2025	Planering 2026	Planering 2027	Planering 2028	Planering 2029	Planering 2030
Nämndernas nettokostnader	- 2 374,7	- 2 534,0	- 2 651,4	- 2 748,7	- 2 852,5	- 2 909,5	- 2 967,7	- 3 027,1	- 3 087,6
Interna kapitalkostnader	46,6	48,8	55,5	61,1	61,6	63,7	63,7	63,7	63,7
Interna personalomkostnader	476,5	519,6	537,9	557,8	578,5	590,0	601,8	613,9	626,1
Externa arbetsgivaravgifter	- 388,3	- 383,7	- 414,4	- 429,7	- 445,6	- 454,5	- 463,6	- 472,9	- 482,3
Externa pensioner	- 148,5	- 195,2	- 211,9	- 174,8	- 178,6	- 180,0	- 180,0	- 180,0	- 180,0
Ökad semesterlöneskuld ¹⁾	-	4,5	4,5	4,5	4,5	4,0	4,0	4,0	4,0
Avskrivningar	- 37,5	- 37,1	- 41,8	- 45,5	- 45,2	- 47,6	- 47,6	- 47,6	- 47,6
Realisationsvinster	3,8	-	-	-	-	-	-	-	-
Jämförelsestörande intäkter/kostnader	- 9,2	-	-	-	-	-	-	-	-
Verksamhetens nettokostnader	- 2 431,3	- 2 586,2	- 2 730,5	- 2 784,3	- 2 886,3	- 2 941,9	- 2 997,4	- 3 054,0	- 3 111,7
Kommunalskatteintäkter	1 740,0	1 773,6	1 842,4	1 915,2	1 988,3	2 053,5	2 114,6	2 179,3	2 246,1
Kommunal utjämning	774,5	764,4	820,7	824,5	838,1	846,8	855,2	863,3	870,6
Finansiella intäkter	31,0	25,6	27,5	27,5	27,5	27,5	27,5	27,5	27,5
Finansiella kostnader	- 4,1	- 9,6	- 9,5	- 9,5	- 9,5	- 9,5	- 9,5	- 9,5	- 9,5
Resultat före extraordinära poster	110,1	32,1	49,3	26,6	41,9	23,6	9,6	6,6	23,1
Extraordinära poster	- 10,0	42,0	57,0	26,6	41,9	-	-	-	-
Årets resultat	100,1	9,9	7,7	0,0	0,0	- 23,6	- 9,6	6,6	23,1

Ovanstående resultatbudget är en kraftig förenkling med tanke på att förutsättningarna - särskilt nu i efterdyningarna av pandemin och i Ukrainakrigets spår - ändras nästan från vecka till vecka. Åren 2027 till 2030 har därför uppskattats på följande sätt:

Nämndernas nettokostnader har räknats upp med ca 2,0 % årligen från 2026 års ramar.

Kapitaltjänst och avskrivning har uppskattats utifrån de investeringsplaner som finns till och med 2026.

Interna och externa personalkostnader har justerats med ca 2,0 % årligen.

Pensionsprognoser från Skandia och Skandikon finns till och med 2027. Därefter ligger samma belopp som antagande.

Prognos på skatter och bidrag finns från SKR till och med 2030 och har använts med aktuell befolkningsprognos från samhällsbyggnadsenheten.

Finansiellt netto antas vara detsamma som 2026.



**VÄSTERVIKS
KOMMUN**