



Ekonomichef  
Christina Bäckström  
0490-25 40 78  
[christina.backstrom@vastervik.se](mailto:christina.backstrom@vastervik.se)

2019-12-18

Kommunstyrelsen

## Ekonomirapport 2019 – efter november månad

### Uppföljning

I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumentet "Västerviks kommun Budget 2019 ekonomisk planering 2020 - 2021 visioner, prioriteringar och resurser" följer kommunfullmäktige utvecklingen i den så kallade delårsrapporten efter första och andra tertialet, det vill säga efter april och augusti samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna följer även upp målen och granskas också av revisionen. Kommunstyrelsen följer löpande utvecklingen av kommunens ekonomi i ekonomirapporter som upprättas månadsvis.

### Prognos 2019

Resultatet efter november månad är 35,9 mnkr. Det prognostiserade helårsresultatet är 21,1 mnkr vilket är 4,6 mnkr bättre än budget. Årets ursprungliga budgeterade resultat var 28,0 mnkr men har justerats med RUF till socialförvaltningen med 7,0 mnkr och till barn – och utbildningsförvaltningen med 4,6 mnkr och är nu 16,4 mnkr. Avvikelse mot budget avser framför allt barn- och utbildningsförvaltningen som redovisar ett underskott på -4,5 mnkr och socialförvaltningen som redovisar en negativ prognos på -3,9 mnkr. Kommunstyrelsens prognos på helår är ett överskott mot budget med 4,5 mnkr. Reavinsterna uppgår per november till 4,0 mnkr. Skatteprognosen från SKL per oktober 2019 visar på en klar förbättring mot budget där skatteintäkter och statsbidrag avviker med +4,9 mnkr från budget. Utdelningar från Kommuninvest och Smålandshamnar ger också ett prognostiserat överskott på 4,8 mnkr på finansiella intäkter. Däremot förväntas pensionskostnaderna överstiga budget med 4,5 mnkr och semesterlönen med 1 mnkr.

### Investeringar 2019

Investeringsbudgeten för 2019 är beslutad till 91,3 mnkr plus 5,5 mnkr för projektering Södra infarten. Till och med november uppgår investeringarna till 48,0 mnkr.

### Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och landsting (SKL) per oktober 2019 visar en positiv förändring mot budget med 4,9 mnkr. Det är en klar förbättring mot tidigare prognoser under året.

### Kommentarer från kommunstyrelsen

Utfallet till och med november månad inom KS är 12,7 mnkr bättre jämfört med budget för perioden. Dock varierar intäkts- och kostnadsfördelningen mellan månaderna, och prognosen för helåret uppgår till + 4,5 mnkr mot budget. Prognosen förbättras mot föregående månad, genom förbättringar på HR



och ekonomi, och det förekommer också en viss förändring mellan enheterna. Räddningstjänsten riskerar ett underskott om 200 tkr och Kulturenheten ser ut att lämna ett överskott om 200 tkr.

Kommunfullmäktige dras fortsatt med ett underskott drivet av ökade kostnader i samband med införandet av dagsammanträden, men Kommunstyrelsen samt allmänna val och utbildning går bättre än budgeterat och hjälper upp politikens totala resultat.

Ledningskontoret lämnar en prognos om + 1,5 mnkr, genom förbättrat resultat på ekonomiavdelningen och HR & Kommunikation. HR:s överskott kommer framförallt genom lägre kostnader för avrop för företagshälsovård samt viss fördröjning av upphandling av konsulttjänster.

Kommunservice bedömer att verksamheten kommer att generera ett överskott framförallt hänförligt till övergripande verksamhet, kosten samt simhallen.

Prognosavvikelsen på samhällsbyggnad beror huvudsakligen på underfinansierad fri parkering, underfinansierade hyror på ishallen, tilläggsköp inom entreprenad, bland annat sommarblommor, skötsel av miljöerna kring Slottsholmen och skötsel av generationsparken. Underskottet är också hänförligt till mark- och fastighetsinsatser/underhåll.

Arbete och kompetens står för den största prognosavvikelsen, + 7,0 mnkr, genom verksamheterna integration, försörjningsstöd samt arbetsmarknad. Arbetsmarknad står för det största överskottet, genom högre ersättningar för extratjänster än planerat, vakanta tjänster samt ökad försäljning hos Återbruket. Överskottet inom integration kommer från intäkter från Migrationsverket, hänförliga från tidigare år. Försörjningsstöds överskott kommer genom ett lägre antal hushåll som behövt försörjningsstöd jämfört med 2018.

## Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter november månad en helårsprognos med en negativ avvikelse gentemot budget, -4,5 mnkr. För perioden är resultatet -5,7 mnkr.

Budgeten har korrigerats med +4,6 mnkr från resultatutjämningsfonden (RUF).

Den övergripande verksamheten prognostiseras till en positiv avvikelse på +8,0 mnkr.

Prognosavvikelsen beror på vakanser, samt inköpsstopp på IT-budgeten för förskola och grundskola. Därtill ligger hela RUF:en på den övergripande verksamheten vilket ger +4,6 mnkr.

Förskolan lämnar -2,0 mnkr i helårsprognos, resultatet för perioden är -2,5 mnkr.

Förklaring till det negativa resultatet för perioden är att flera förskolor har haft högre personalkostnader än vad som var planerat under våren, det beror på att förskolorna haft svårt att ställa om till 2019 års barnpeng. Åtgärder har genomförts och under hösten är verksamheten i ett bättre ekonomiskt läge.

Den obligatoriska skolan & SBO visar för perioden ett resultat på -11,7 mnkr, och lämnar en helårsprognos med ett underskott på -13,5 mnkr. Den största orsaken till underskottet på helåret är personalkostnader på skolenheterna. Skolenheterna står för -8,5 mnkr av underskottsprognosen, -3,5 mnkr står skolskjutsen för och placerade elever står för -1,5 mnkr. Grundskolan har satt in åtgärder för att komma ner i kostnad främst på skolenheterna. Åtgärderna har i första ledet vara handlingsplaner för alla enheter som går med underskott. Handlingsplanerna innefattar inköpsstopp och anställningsstopp.

Gymnasiet lämnar +1,5 mnkr i prognos gentemot budget. Gymnasiet har betydligt fler interkommunala elever under hösten än vad som har antagits i budget, samt att migrationsverksbidragen för asyl och nyanlända minskat snabbare än förväntat. På plussidan är fortsatt lägre lönekostnader för perioden samt att den nya hyran för gymnasiet är budgeterad med helårseffekt men den nya hyran började slå fullt ut först 1 september. Även kapitaltjänst kopplat till investeringar av inventarier kommer inte slå fullt ut 2019.



Komvux och SFI lämnar ett överskott på +1,5 mnkr, vilket beror på att den nya hyran för Komvux är budgeterad med helårseffekt men den nya hyran började slå fullt ut först 1 september. Därtill ligger lönekostnaderna för perioden klart under budget.

Totalt på förvaltningen ligger prognosen på -4,5 mnkr gentemot budget.

De åtgärder som utförts dels under våren för att nå ekonomisk balans samt de handlingsplaner som vidtogs under början av hösten har givit viss positiv effekt dock inte tillräcklig för att nå en +/-0 prognos.

## Kommentarer från socialförvaltningen

Socialförvaltningens prognos för 2019 är ett underskott med 3,9 mnkr. Det är en försämring med 0,8 mnkr jämfört med föregående prognos. Orsaken är bl a en ytterligare ökning av placeringskostnader inom Individ- och familjeomsorgen (IFO).

Ett omfattande ärende inom bostadsanpassning kommer att kosta 1,6 mnkr. Det medför ett underskott i den centrala administrationen, där bostadsanpassning ingår. Kostnaderna för socialnämnden (arvoden mm) har ökat sedan föregående år och ett underskott kommer att uppstå beträffande arvoden med ca 0,2 mnkr. Prognosen för ledningsstaben är ett överskott vilket beror på tillfälliga vakanser bland administrativa tjänster, samt överskott i utbildningsbudget och inventariebudget. Med det ansträngda ekonomiska läget som råder inom förvaltningen kommer utbildningar och andra inköp att ske med mycket begränsad omfattning under resten av året. Totalt blir prognosen ett underskott med 0,5 mnkr för central administration.

Verksamheten Stöd och omsorg om funktionsnedsatta har fått ett tillskott från resultatutjämningsfonden med 7 mnkr under 2019. Under senhösten har kostnaderna stabiliserats och ligger nu under budgeterad nivå. De externa placeringarna har ett underskott mot budget, samtidigt som särskilt boende redovisar ett överskott. De kommunala enheterna arbetar aktivt med rätt bemanning och effektivisering inom verksamheterna. Prognosen är ett överskott med 2,4 mnkr vilket är en förbättring jämfört med tidigare prognoser.

Inom äldreomsorgen ligger enheternas intäkter under budgeterad nivå vilket har sin förklaring i tomplatser (periodvis) på särskilt boende. Enheterna arbetar aktivt med bemanningsekonomi, vilket ger ett överskott i personalbudgeten. Kostnader för bilar och förbrukningsmaterial ligger över budgeterad nivå. Ett riktat statsbidrag på 2,5 mnkr är öronmärkt för IT-investeringar under året. Prognosen ligger kvar på ett överskott med 2,4 mnkr.

Hälso- och sjukvårdsverksamheten har fortsatt svårt att rekrytera sjuksköterskor och anlita hyrpersonal – en nattpersonal – under resten av året. Extra ersättningar till ordinarie personal för att klara sommarbemanningen samt kvalificerad övertid ger ett stort underskott i personalbudgeten, trots att enheten periodvis är underbemannad. Kostnader för bilar och sjukvårdsmaterial ligger över budgeterad nivå, och HS-insatser som utförs av annan personal – omsorgspersonal eller externa utförare – medför ett underskott på 1,1 mnkr.

Kostnader för hjälpmedel har stabiliserats något och prognosen är ett underskott med 0,3 mnkr. Stor brist på rehabpersonal – fysioterapeuter och arbetsterapeuter – ger ett stort överskott i rehabverksamhetens personalbudget vilket kompenserar för övriga underskott till viss del. Korttidsboendet Annagården har en prognosticerat underskott på 1,1 mnkr vilket härrör från höga personalkostnader under våren samt minskade intäkter till följd av tomplatser. Prognosen för hela hälso- och sjukvårdsverksamheten är ett underskott med 3,4 mnkr. På IFO har kostnaderna för HVB-placeringar och familjehemsplaceringar ökat konstant under hela året. Ökning jämfört med oktober är drygt 0,5 mnkr och det är nya placeringar som är påbörjade. Underskottet för externa placeringar i HVB är 6 mnkr och för familjehemsplaceringar 1,5 mnkr. För att



klara den kraftiga ärendeökningen har en konsult anlåtats som kommer att finnas på enheten året ut, till en kostnad av 0,7 mnr.

Verksamheten med ensamkommande barn redovisar ett nollresultat. HVB-hemmet Solstigen får ett underskott med ca 1,5 mnr vilket härrör från personalkostnader mm. Boendet har varit fullt praktiskt taget hela året. Vakanser på vuxenenheten och familjeenheten ger stora överskott i personalbudgeten, vilket delvis väger upp placeringsunderskottet totalt sett. IFO beräknas få ett underskott med 4,8 mnr. I prognosen finns riktade statsbidrag inräknade.

## Kommentarer från miljö och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen ligger efter november månad på ett resultat som är 0,6 mnr över budget. Under årets första månader har nämnden investerat i kompetensuppbyggnad för nämndsledamöterna vilket har ökat personalkostnaderna något men på grund av vakanser så är ändå totala personalkostnaderna lägre än budget. Vissa vakanser förväntas bestå året ut. Antalet ärenden på byggsidan är i nivå med förra året men då man har budgeterat för en bygglovstaxa som inte har realiserats så är totala intäkter på byggsidan lägre än förväntat.

Under de sista månaderna kommer förvaltningen att ha en del kostnader för bland annat barackhyra och ombyggnadskostnader så prognosen på helår är att man kommer att göra ett resultat på ca 0,3 mnr över budget.

### Bilagor:

**Bilaga 1: Resultaträkning kommunen, Koncernprognos**

**Bilaga 2: Investeringsredovisning**

**Bilaga 3: Balanskravet, Finansinformation**

**Bilaga 4: Resultat 2016-2019**

**Lönekostnader 2016-2019**

**Nettokostnader 2016-2019**

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

-att godkänna ekonomirapport 2019 efter november månad, med ett prognostiserat resultat för året på 21,1 mnr vilket är 4,6 mnr högre än budgeterat resultat.

Anders Björlin  
Kommundirektör

Christina Bäckström  
Ekonomichef



Bilaga 1

Resultaträkning med prognos för kommunen

Månadsrapport nov 2019	Utfall nov 2018	Utfall nov 2019	Budget 2019	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2019
<b>mnkr</b>					
Barn- och utbildningsnämnd	-754,2	-775,6	-837,1	-841,6	-4,5
Kommunstyrelse	-331,1	-345,0	-385,7	-381,2	4,5
Reavinster tomtförsäljning	6,2	4,0	0,0	4,0	4,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-12,1	-12,2	-14,0	-13,7	0,3
Revision	-0,9	-1,0	-1,6	-1,6	0,0
Socialnämnd	-794,1	-827,2	-892,0	-895,9	-3,9
Överförmyndare	-3,2	-3,1	-3,5	-3,5	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	4,6	12,7	-4,1	-5,1	-1,0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-1 884,7</b>	<b>-1 947,4</b>	<b>-2 138,1</b>	<b>-2 138,7</b>	<b>-0,6</b>
<i>Justering för externredovisning:</i>	-26,9	-33,0	-31,9	-36,4	-4,5
<b>Resultat före avskrivningar</b>	<b>-1 911,6</b>	<b>-1 980,4</b>	<b>-2 170,0</b>	<b>-2 175,1</b>	<b>-5,1</b>
Avskrivningar	-24,8	-19,8	-22,2	-22,2	0,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 936,3</b>	<b>-2 000,3</b>	<b>-2 192,2</b>	<b>-2 197,3</b>	<b>-5,1</b>
Skatteintäkter och statsbidrag	1 936,4	2 012,5	2 188,6	2 193,5	4,9
Finansiella intäkter	30,2	26,4	29,0	33,8	4,8
Finansiella kostnader	-2,7	-2,8	-9,0	-9,0	0,0
AFA återbäring	0,0		0,0	0,0	0,0
<b>Resultat</b>	<b>27,6</b>	<b>35,9</b>	<b>16,4</b>	<b>21,1</b>	<b>4,6</b>
<b>Återföring av poster som avräknas från balanskravsresultatet</b>					
RIPS-ränteeffekt			0,0	0,0	0,0
Realisationsvinster	-6,2	-4,0	0,0	-4,0	-4,0
<b>Resultat mot balanskrav</b>	<b>21,3</b>	<b>31,9</b>	<b>16,4</b>	<b>17,1</b>	<b>0,6</b>

Helårsprognos för de kommunala bolagen

November 2019 Resultat, mnkr	Budget 2019	Prognos årets resultat	Prognos- avvikelse budget 2019
VKFAB	0,0	0,0	0,0
Västervik Miljö & Energi AB	31,7	24,2	-7,5
Västerviks Kraft Elnät AB	15,4	16,7	1,3
Västerviks Bostads AB	36,7	38,1	1,4
TjustFastigheter AB	13,2	12,8	-0,4
Västervik Resort AB	2,2	0,0	-2,2

För fullständig redogörelse över budgetuppföljningen hänvisas till Månadsrapport för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB med dotterbolag.



Mnkr	Investeringar jan-nov 2019	Budget 2019	Prognos 2019
Räddningstjänstens investeringsram	4,6	8,2	5,8
Investeringar kulturenheten	1,7	5,1	4,2
Södra infarten	3,0	5,5	4,0
Markinköp	2,2	2,3	2,3
Dagvattenåtgärder	0,7	0,9	0,9
Gränsö naturreservat, p-platser mm **	1,5	2,3	1,8
Getrudsvik, gata till va	0,3	0,2	0,2
Blankaholm, plats, gc	3,4	2,0	3,4
Barlastkajen/skeppsbron renovering	2,1	2,5	2,2
Gc Stora trädgårdsgatan	0,0	1,4	0,0
Jenny ny dp	0,4	1,0	0,4
Slottsholmen	4,3	5,3	4,4
Sjöstaden dp3	0,0	2,5	0,0
Gc Kvännaren	0,0	0,8	0,5
Gc Lunnarg-Getrudsvik	0,0	0,2	0,1
Gc Bruksliden Ankarsrum	1,2	1,5	1,5
Va kv Sågen	0,1	0,5	0,1
Sjöstaden dp2	0,3	0,7	0,1
Beläggning asfalt, gator	6,2	8,1	8,1
Centrum stadsutveckling	1,5	1,5	1,5
Åtgärder enligt trafikplan	1,0	1,5	1,5
Mindre investeringar	6,5	7,7	7,7
Särskilda insatser mindre tätorter	1,4	1,9	1,9
Förnyelse lekplatser	0,1	0,5	0,5
Hållbar utveckling	0,0	0,8	0,0
Katedern 11 Gamleby,ny gc-väg och åtg. Västerviksvägen	0,0	0,5	0,5
Resecentrum Gamleby	0,0	2,5	0,0
Gc-väg , Horn etapp 1	2,6	4,0	3,5
Gator Solhem	0,0	3,0	0,0
Kart och mät, Instrument, GPS	0,3	0,3	0,3
Stadsparken, gestaltning	0,0	2,0	0,1
Gamleby passage järnvägen östra ring (bommar)	0,0	1,5	0,0
Motionsspår	0,7	0,7	0,7
Multidamm, Gamleby	0,0	2,0	2,0
Hamnen, kajer	0,1	1,0	1,0
Gamleby ny lekplats	0,0	2,0	0,0
Parken i Ankarsrum, gestaltning	0,9	0,5	0,5
Rececentrum Överum	-0,2	0,0	0,0
Vägbrytare Notholmen försäljn	-1,0	0,0	0,0
Lekpark piperskärr	0,0	0,0	0,0
Kommunikationsutrustning Campus (Campus Småland)	0,3	0,0	0,3
Inventarier BUN	1,0	7,4	2,0
Inventarier SOC	0,8	4,5	3,0
<b>SUMMA</b>	<b>48,0</b>	<b>96,8</b>	<b>67,0</b>
** exkl investeringsbidrag 2,0 mnkr			



### Bilaga 3

#### Balanskravet

Balanskravet innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Det kommunala balanskravet är ett minimikrav. Kommuner ska även ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Verksamhetsberättelsen i årsredovisningen ska innehålla en plan för hur återställning av det negativa resultatet ska ske.

Enligt nedanstående tabell har kommunen inte något ingående underskott att återställa.

Resultat enligt balanskravet	Prognos 2019
<b>Ingående balanskravsresultat</b>	<b>0</b>
Prognostiserat årsresultat	21,1
Realisationsvinster	-4,0
<b>Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>17,1</b>
Avsättning resultatutjämningsreserv	
<b>Utgående prognostiserat balanskravsresultat</b>	<b>17,1</b>
Synnerliga skäl (RIPS)	
<b>Balanskrav att återställa enligt prognos</b>	<b>0,0</b>

#### Finansinformation

Kommunkoncernens kapitalförsörjning hanteras av Internbanken i Västerviks kommuns förvaltnings AB (moderbolag). För mer utförlig finansiell information hänvisas till "Västerviks Kommunkoncern Finansrapport" som lämnas månadsvis.

Den genomsnittliga snitträntan i låneportföljen uppgår för november månad till 2,03 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 2,9 år.

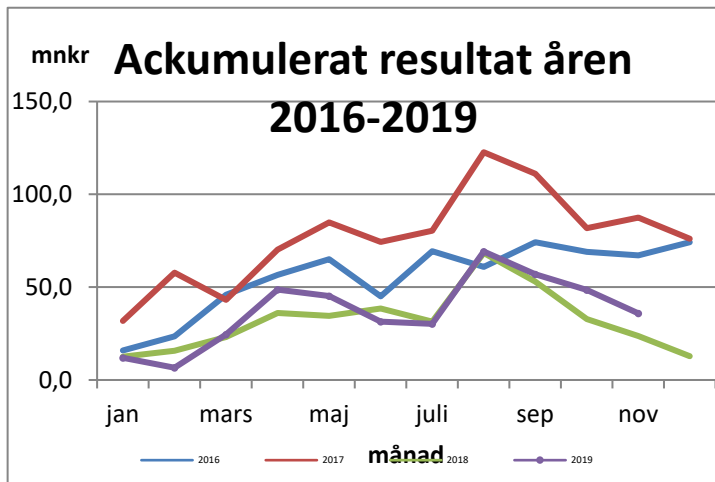
Andel rörlig ränta uppgår till 33 % av skuldvolymen.

Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 2,3 år.

Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 31 %.

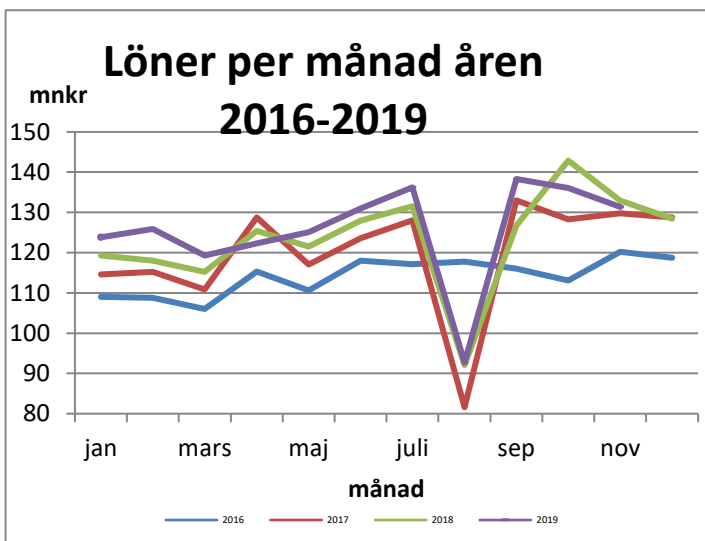
Låntagare	mnkr	nov-18	dec-18	okt-19	nov-19	låneram
Kommunen		254,3	228,7	204,4	212,8	0
Västerviks kommuns förvaltnings AB		-5,5	-1,2	-4,7	-5,5	
Västervik Miljö & Energi AB		-677,4	-690,8	-709,6	-726,3	-740
Västervik Kraft Elnät AB		-56,4	-65,7	-48,6	-37,9	-50
Västerviks Bostads AB		-556,8	-565,5	-705,4	-723,6	-852
TjustFastigheter AB		-931,8	-917,4	-932,9	-949,8	-1 095,00
Västervik Resort AB		-49,2	-51,3	-47,4	-49	-63
Västervik Biogas AB		0,3	0,4	0,3	0,3	0
<b>Totalt</b>		<b>-2 022,50</b>	<b>-2062,8</b>	<b>-2243,9</b>	<b>-2279</b>	<b>-2 800,00</b>





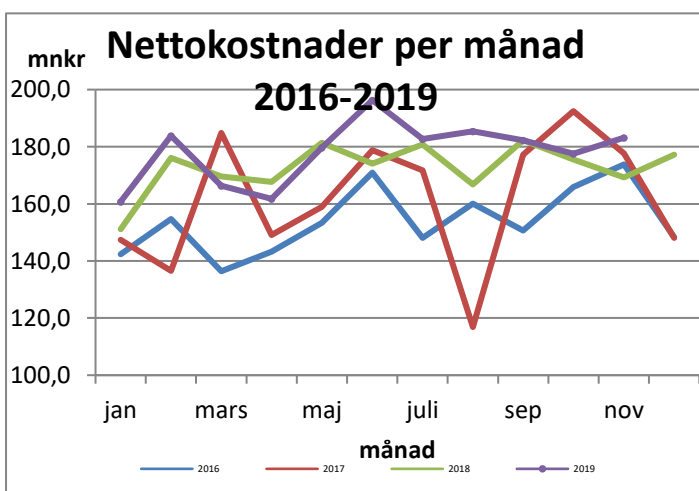
### Ackumulerat resultat

mnkr	2016	2017	2018	2019	2019-2018
jan	15,9	31,8	12,5	11,9	-0,6
feb	23,5	57,8	15,7	6,6	-9,1
mars	46,0	43,1	23,1	24,6	1,5
april	56,6	70,2	36,1	48,6	12,5
maj	65,0	84,8	34,6	45,3	10,7
juni	45,1	74,3	38,6	31,5	-7,1
juli	69,3	80,3	31,5	30,2	-1,3
aug	61,0	122,7	68,4	69,2	0,8
sep	74,2	111,1	53,0	57,0	4,0
okt	69,0	81,7	32,8	48,5	15,7
nov	67,1	87,4	23,6	35,9	12,3
dec	74,2	76,1	12,8		



### Löner per månad

mnkr	2016	2017	2018	2019	2019-2018
jan	109	114,6	119,3	123,9	4,6
feb	108,8	115,3	118,0	125,9	7,9
mars	106	110,8	115,2	119,3	4,1
april	115,3	128,8	125,4	122,3	-3,1
maj	110,6	117,0	121,5	125,1	3,6
juni	118,0	123,6	127,9	131,0	3,1
juli	117,1	128,0	131,5	136,2	4,7
aug	117,8	81,6	92,1	92,7	0,6
sep	116,1	133,0	126,8	138,3	11,5
okt	113,1	128,3	142,9	136,1	-6,8
nov	120,2	129,8	133,0	131,4	-1,6
dec	118,8	128,8	128,4		



### Nettokostnader

mnkr	2016	2017	2018	2019	2019-2018
jan	142,4	147,4	151,1	160,8	9,7
feb	154,7	136,5	176,1	183,8	7,7
mars	136,4	184,8	169,6	166,3	-3,3
april	143,2	149,1	167,7	161,7	-6,0
maj	153,3	158,9	181,4	179,7	-1,7
juni	170,9	178,8	174	196,3	22,3
juli	148,1	171,8	180,8	182,7	1,9
aug	160,1	116,9	166,8	185,4	18,6
sep	150,7	177,2	182,3	182,2	-0,1
okt	165,9	192,4	175,5	177,6	2,1
nov	173,8	177,6	169,3	183,2	13,9
dec	148,3	148,1	177,3		