



VÄSTERVIKS
KOMMUN



Årsredovisning 2025

Västerviks kommun

Beslutad av KF 2026-04-13, §38



Årsredovisning 2025

Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
Årsredovisningen i korthet	4
Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse	4
Utmaningar	5
Förvaltningsberättelse.....	7
Översikt över verksamhetens utveckling de senaste fem åren	7
Den kommunala koncernen	9
Organisation och styrning	9
Privata utförare.....	9
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
Samhällsekonomi	10
Kommunernas ekonomi.....	11
Västerviks kommun.....	11
Arbetsmarknad och näringslivsutveckling	11
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	13
Befolkning	14
Händelser av väsentlig betydelse	15
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	16
Ansvarsstruktur och styrning av den kommunala koncernen	16
Internkontroll.....	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	16
Utvärdering av kommunens finansiella ställning.....	17
Sammanfattande bedömning	17
Resultat och kapacitet.....	18
Intäkter och kostnader.....	19
Förklaring till större förändringar mellan åren	20
Ekonomiskt utfall för nämnderna och bolagen	22
Budgetföljsamhet nämnderna och bolagen.....	22
Driftsredovisning, exklusive interna konton	22
De kommunägda bolagen.....	27
Risk och kontroll.....	34
Ränte- och kapitalrisk	35
Säkringsdokumentation för Västerviks kommun	37
Pensionsförpliktelser	39
Balanskravsresultat.....	41
Resultatutjämningsreserv	41
Resultatutjämningsfond	42



Måluppfyllelse.....	43
Uppdrag	46
Väsentliga personalförhållanden	49
Antal årsarbetare.....	49
Antalet tillsvidareanställda	49
Antal visstidsanställda	49
Antal timavlönade	50
Könsfördelning och åldersstruktur	50
Sjukfrånvaro.....	50
Personalstrategiska frågor.....	52
Förväntad utveckling.....	53
Räkenskaper	54
Driftsredovisning.....	54
Investeringsredovisning	55
Resultaträkning.....	59
Balansräkning.....	60
Kassaflödesanalys	61
Noter	62
Redovisningsprinciper	74
Kommunal redovisning.....	74
Jämförelsestörande poster	74
Skatteintäkter	74
Pensionsskulden	74
Tillgångar, avsättningar, och skulder	74
Anläggningstillgångar.....	75
Revisionsberättelse.....	76
Ord- och begreppsförklaringar.....	77
Korta fakta om kommunen	80



Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2025 är ett år som visat Västerviks styrka och förmåga att hålla riktningen i en tid då omvärlden förändras snabbt. Vår kommun fortsätter att vara en plats med stark sammanhållning, handlingskraft och framtidstro, något som blivit extra tydligt när världen runt oss stundtals är osäker. Samtidigt som geopolitiska händelser skapat oro internationellt, har vi här i Västervik fortsatt att utvecklas, investera och ta viktiga steg framåt.

Vi ser hur vår unika kombination av skärgård, natur, kultur, trygghet och ett växande näringsliv fortsätter att vara en viktig styrka. Det märks i allt från ökande besöksnäring och företagens vilja att investera, till stoltheten hos både invånare och medarbetare som varje dag bidrar till vår kommuns utveckling.

Trots internationella utmaningar har det ekonomiska klimatet börjat ljusna. Riksbankens räntesänkningar och en stabil inflation ger signaler om att konjunkturen vänder uppåt, och den positiva utvecklingen märks också lokalt. Under året har vi fortsatt att satsa långsiktigt, bland annat genom Lucerna avloppsreningsverk och den nya återvinningscentralen som planeras och byggs i Målserum. Inflyttningen i Bostadsbolagets nya lägenheter på Långholmen stärker dessutom både bostadsutbudet och attraktionskraften.

2025 blev också ett år fyllt av gemenskap och firande. Gamlebys 750-årsjubileum satte sin prägel på året, med allt från medeltidsmarknad till ett mycket uppskattat besök av vårt kronprinsesspar vilket är en påminnelse om den starka kulturhistoria och lokala identitet som präglar hela vår kommun.

Särskilt glädjande är den fortsatta framgången för vår besöksnäring. Med över 580 000 gästnätter och en ökning på mer än 10 procent fortsätter Västervik att vara en attraktiv destination för både svenska och internationella besökare. Det skapar både arbetstillfällen och en positiv utvecklingskraft över hela kommunen.

Ekonomiskt har vi dessutom gjort en stark resa. Genom målmedvetna effektiviseringar, särskilt inom socialförvaltningen, har vi vänt ett budgeterat underskott till ett positivt resultat. När vi summerar 2025 så ser vi en mycket positiv utveckling där vi gått från ett budgeterat resultat på -56,2 mnkr till ett resultat på +2,3 mnkr. Detta visar på en organisation som arbetar tillsammans, tar ansvar och hittar lösningar även när förutsättningarna är tuffa.

Samtidigt fortsätter arbetet med att möta en förändrad befolkningsutveckling och under 2025 minskade vi tyvärr med 178 invånare. Vi följer utvecklingen noggrant och vet hur viktigt det är att vända den, både för kompetensförsörjning och för långsiktig tillväxt. Här kommer vårt fokus på attraktiva miljöer, bostäder, service och livskvalitet att vara avgörande.

När vi nu går vidare till 2026 vill jag rikta ett stort och varmt tack till alla medarbetare, invånare och samarbetspartner som har bidragit till att göra Västerviks kommun ännu starkare under året. Tillsammans bygger vi vidare på det som gör vår kommun unik och fortsätter skapa **Livskvalitet varje dag**.



Årsredovisningen i korthet

2025 blev ett år präglad av osäkerhet och snabba förändringar i omvärlden. Efter några år med hög inflation, stigande räntor och sjunkande reala skatteintäkter verkar inflationen nu ha stabiliserat sig nära Riksbankens mål på 2 %. Utfallet för 2025 landade på 2,1 % mätt på KPIF. Även räntenivån har kommit ner och under året har Riksbanken sänkt sin styrränta till 1,75 %. De reala skatteintäkterna har dock inte återhämtat sig till det historiska genomsnittet vilket innebär att kommunerna har en kraftigt höjd kostnadsmassa som inte kompenseras av ökade skatteintäkter. Det betyder att omställningar i verksamheterna är nödvändiga för att anpassa sig till den nya ekonomiska verkligheten. Till detta kommer även den demografiska omställningen, med allt färre barn och allt fler äldre, som kommunerna måste hantera.

Lågkonjunkturen blev mer långvarig än marknaden först antog. Den höga arbetslösheten har hängt i under hela året och förväntas avta först en bit in i 2026.

Den globala oron med handelskrig, tullar och geopolitisk oro har gjort att världskonjunkturen varit dämpad under året. Som exportberoende nation påverkar det Sverige negativt och den konjunkturuppgång som marknaden förväntar sig under 2026 bygger på inhemsk efterfrågan, främst från hushållen. Den förstärkning av privatekonomin som regeringen aviserat i höstbudgeten i september kan sannolikt bidra till att den privata konsumtionen ökar framöver. Även de aviserade stora satsningarna inom försvarsindustri och infrastruktur kan bidra till BNP-tillväxten de närmsta åren.

Många kommuner har haft några tuffa år efter inflationsuppgången, med höga kostnadsökningar som följd. Det reala skatteunderlaget har inte följt med och därför har många kommuner använt sig av RUR (Resultatutjämningsreserv) eller "synnerliga skäl" för att klara de negativa resultaten. Västerviks kommun har för 2025 budgeterat för att kunna använda 48,2 mnkr av RUR. Beslut under året gjorde att budgeterat underskott ändrades till 56,2 mnkr. Det slutliga resultatet blev dock, av flera olika skäl, betydligt bättre och landade på ett positivt resultat med 2,3 mnkr.

Befolkningsutvecklingen är något som vi följer noga i kommunen. Tyvärr har de senaste åren inneburit en konstant minskning av befolkningen. Den officiella helårsstatistiken från SCB visar en relativt stor minskning av befolkningen med 178 invånare och anmärkningsvärt låga födelsetal.

Ekonomiskt resultat och måluppfyllelse

Kommunfullmäktige gav i budget 2025 verksamheterna 25 mål och 43 uppdrag att arbeta med. Mätningen görs utifrån trafikljusmodellen där grönt är klart, gult är pågående och rött är ej klart. Av målen nås 24 stycken (klart eller pågående) vilket motsvarar 96 %, av uppdrag nås 40 stycken (93 %).

Alla bolag utom ett klarar avkastningskravet och självfinansieringsgrad i ägardirektiven. För förvaltningskoncernen som helhet klaras båda målen.

Koncernens resultat blev 120,2 mnkr (föregående år 68,4 mnkr). Kommunens resultat blev 2,3 mnkr (föregående år -16,3 mnkr). Budgeterat resultat i kommunen var satt till 0 om 48,2 mnkr användes av RUR (Resultatutjämningsreserven). Under året tillskötts 8 mnkr till Socialnämnden för extra höga kostnader för placeringar inom IFO vilket gav ett nytt budgeterat resultat på -56,2 mnkr. Utfallet blev alltså 58,5 mnkr bättre än den slutliga budgeten. En stor del av förbättringen beror på den stora ekonomiska upphämtning som äldreomsorg och funktionsstöd gjort beträffande personal- och placeringskostnader. En annan post som bidrar positivt är statliga riktade bidrag som vi fått till bland annat socialnämnden, och som inte kunnat budgeteras eftersom det är ovisst om vi alls får något. Nämndernas resultat är 53,2 mnkr bättre än budgeterat där socialnämnden har ett överskott på 34,7



mnr, kommunstyrelsen 14,3 mnr, barn- och utbildningsnämnden ett överskott på 4,1 mnr och miljö- och byggnadsnämnden 0,5 mnr. Ett mindre underskott mot budget finns hos revisionen med 0,3 mnr.

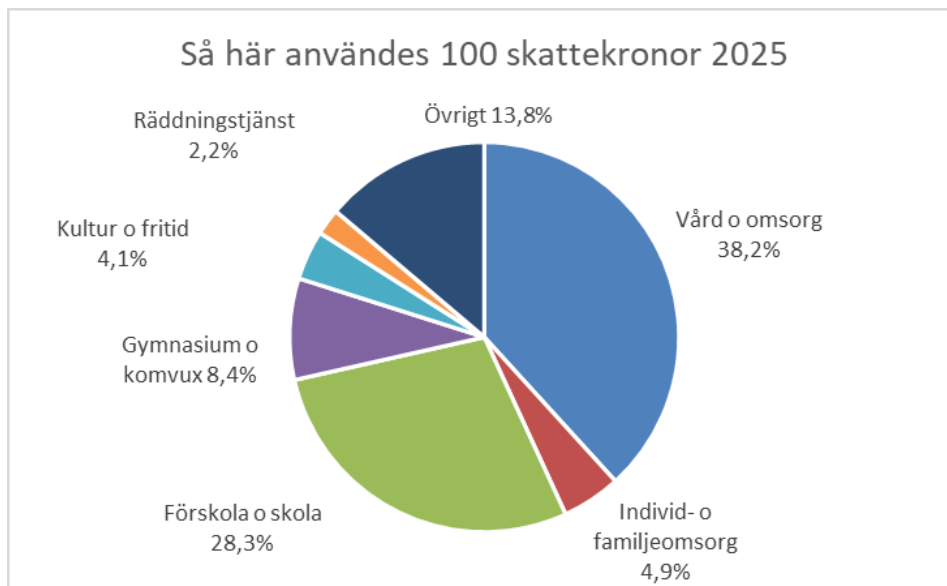
Skatter och generella statsbidrag visar en negativ avvikelse mot budget på 5,1 mnr medan pensionskostnaderna blev enligt budgeterat (exklusive den finansiella kostnaden). Realisationsvinster förbättrar resultatet mot budget med 1,7 mnr.

I slutet av året har en uppdaterad beräkning av återställningskostnaderna för Målserums avfallsanläggning tagits fram. Den visar på ökade kostnader och därför har en avsättning på 15,8 mnr gjorts till deponifonden för att matcha den nya beräkningen.

Avskrivningar, räntekostnader och hyreskostnader avviker kraftigt mot budget på grund av ny redovisning av hyror och leasing enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R5 som implementerades under året. Total resultatpåverkan av R5 reglerna blev för året ökade kostnader med 3,8 mnr. Resultatpåverkan kommer varje år framöver men är svår att förutsäga bland annat på grund av förändring av lokalavtal och hyresnivåer.

Av- och nedskrivningar blev 0,9 mnr högre än budgeterat (om man bortser från avskrivningar hänförliga till leasingrapportering enligt R5) och det finansiella nettot blev 9,5 mnr bättre än budget (om man bortser från effekten av R5 reglerna).

I diagrammet nedan framgår hur resurserna använts under året. Fördelningen stämmer väl med hur det varit de senaste åren. I posten övrigt ingår kommunstyrelsens förvaltning (förutom räddningstjänst, kultur och fritid), ledningskontoret, Miljö- och byggnadsförvaltningen, överförmyndaren, revisionen och kommunfullmäktige.



Utmaningar

Omvärlden bjuder just nu på många utmaningar av varierande sort. Krig, hot om sönderfallande Nato (som Sverige nyligen anslutit sig till), klimatförändringar, tullar och handelskrig är bara några exempel.



Kommunens tidigare utmaningar kring demografi, kompetensförsörjning och en hög investeringstakt finns kvar. Under året har konjunkturen varit svag och vi har fortfarande stora ekonomiska utmaningar bland annat på grund av det nya högre kostnadsläge vi nu lever med där skatteintäkterna inte riktigt hängt med. Vi har också en bekymmersam befolkningsutveckling med sjunkande barnantal och fler antal äldre som innebär att vi måste anpassa våra verksamheter efter nya förutsättningar.

Även det säkerhetspolitiska läget innebär stora utmaningar där vi märkt av att cyberattacker och desinformationskampanjer i sociala medier ökat. Flera kommuner har under året även drabbats av mycket kännbara dataintrång. En av kommunens programvaruleverantörer drabbades av läckta personuppgifter under året. Våra uppgifter fanns dock inte med bland de läckta uppgifterna.



Förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 120,2 mnkr vilket är högre än föregående år (68,4 mnkr). Kommunens resultat blev 2,3 mnkr (-16,3 mnkr) vilket är betydligt bättre än budgeterat och även bättre än föregående år. Resultatförbättringen mot budget förklaras främst av högre statliga bidrag än budgeterat, lägre PO-påslag än budgeterat och ett effektiviseringsarbete inom socialnämndens arbetsområde kring bland annat schemaläggning och hemtjänsttimmar som givit positivt ekonomiskt resultat.

Aktuellt borgensåtagande uppgår till 3 340,4 mnkr. Kommunfullmäktige fattade i november 2023 beslut om att höja kommunens borgensram för de kommunala bolagen till 4 516 mnkr vilket motsvarar låneramen för 2025. Nytt borgensbeslut fattas i februari 2026 för att anpassas till 2026 års låneram. Risken bedöms som låg för att åtagandet ska behöva infrias. Den absolut största delen avser kommunens egna bolag där kommunen kontinuerligt följer utveckling och verksamhet. Bedömningen är att bolagens resultatnivåer är betryggande.

Antal årsarbetare i kommunen har minskat med 82 sedan föregående år. I kommunkoncernen totalt är minskningen 48 stycken. Sjukfrånvaron i kommunen har ökat med 0,32 % och landar på 6,23 %.

Översikt över verksamhetens utveckling de senaste fem åren

Koncernen, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Intäkter	3 947,5	4 013,8	3 883,6	3 699,6	3 465,5
Kostnader	-3 439,2	-3 578,3	-3 489,7	-3 196,6	-3 006,7
Årets resultat	120,2	68,4	48,0	208,7	190,6
Långfristiga skulder	3 475,0	3 115,5	2 810,2	2 498,0	2 411,7
Soliditet %	34,0	35,1	36,1	38,6	37,2
Soliditet % inkl. pensionsåtagande	24,5	24,3	24,9	26,5	23,8
Investeringar	816,1	706,3	715,8	487,1	442,6
Antal anställda, tillsvidare	3 400	3 448	3 439	3 352	3 286



Kommunen, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Intäkter	509,7	496,0	538,6	503,6	446,9
Kostnader	-3 088,8	-3 232,6	-3 152,0	-2 907,4	-2 748,6
Skatter och statsbidrag	2 767,9	2 729,5	2 627,7	2 514,5	2 392,9
Årets resultat	2,3	-16,3	10,5	100,1	83,7
Långfristiga skulder	1 657,7	14,5	4,4	5,8	7,2
Soliditet %	29,5	29,2	62,7	63,6	62,5
Soliditet % inklusive pensionsåtagande	9,8	8,6	26,6	26,9	21,4
Investeringar	47,8	59,7	73,0	64,0	63,9
Borgensåtagande	3 340,4	3 027,4	2 852,4	2 427,5	2 378,6
Antal invånare 31/12	36 269	36 447	36 434	36 650	36 747
Skattekraft i % av riket	87	87	87	88	88
Skattesats	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16
Antal årsarbetare	3 112	3 194	3 215	3 226	3 169
Sjukfrånvaro i %	6,23	5,91	6,69	7,46	7,08

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

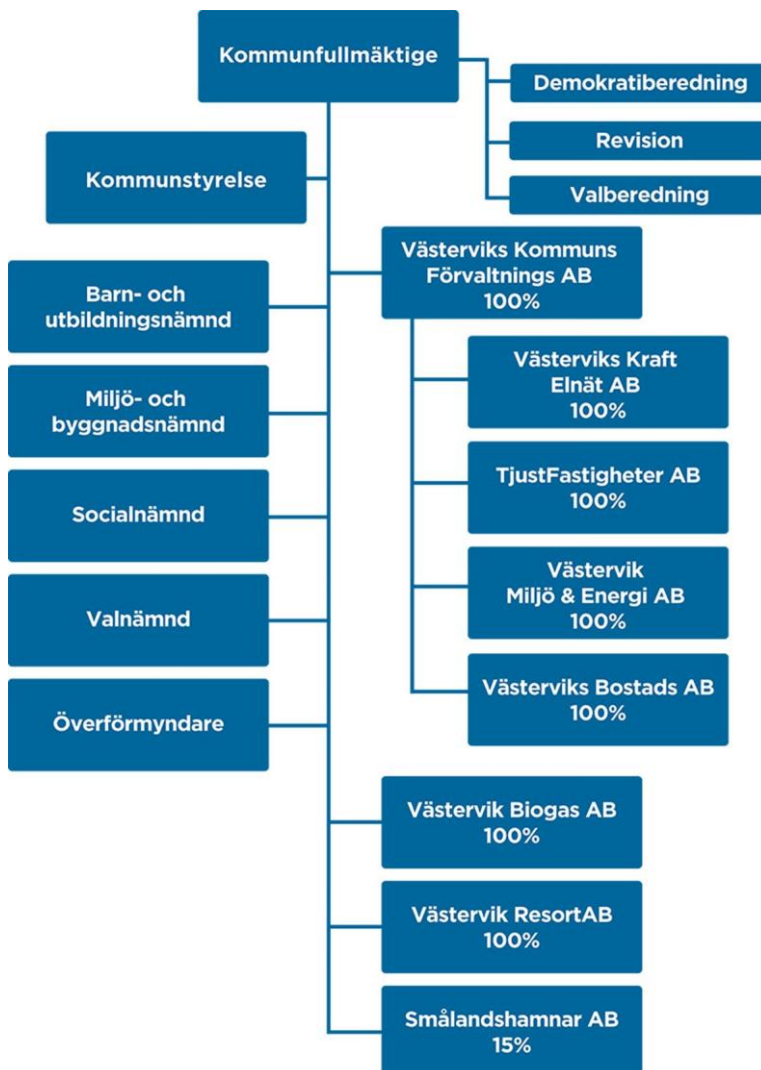
Tillsvidareanställda koncernen	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunen	3 058	3 121	3 111	3 032	2 976
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	0	0	0	0	0
Västerviks Bostads AB	148	146	144	141	136
Tjustfastigheter AB	0	0	0	0	0
Västervik Miljö & Energi AB	177	167	169	164	164
Västervik Kraft Elnät AB	0	0	0	0	0
Västervik Resort AB	17	14	15	15	10
Västervik Biogas AB	0	0	0	0	0
Totalt	3 400	3 448	3 439	3 352	3 286



Den kommunala koncernen

Kommunkoncernens verksamhet bedrivs i nämnds- och förvaltningsorganisationen, i sju helägda bolag samt i ett delägt hamnbolag. Koncernstrukturen framgår nedan. De kommunala bolagen utgör en betydande del av kommunens ekonomi och verksamhet. Förvaltningarnas verksamhet presenteras längre fram i rapporten under verksamhetsberättelser. Kommunen anlitar även privata utförare på flera väsentliga områden vilket framgår nedan.

Organisation och styrning



Privata utförare

Kommunen anlitar privata utförare på flera väsentliga områden, främst inom förskola, skola, i hemtjänst och inom daglig verksamhet enligt LSS och placeringar på HVB-hem. I hemtjänsten och inom daglig verksamhet enligt LSS finns valfrihetssystemet enligt LOV. Ersättning till privata utförare (privata företag, föreningar och stiftelser) utgör 2025 12,9 % av socialförvaltningens nettokostnader och 13,4 % om vi inkluderar stat, kommun och region. Privata utförare av huvudverksamhet i kommunstyrelsens



förvaltning utgör 12 % av nettokostnaden. För barn- och utbildningsförvaltningen utgör privata utförare 5,8 % av nettokostnaderna och om vi inkluderar stat, kommun och region är det 10,7 %. (Med huvudverksamhet avses undervisning men inte till exempel skolskjuts och städning.)

I tabellerna nedan ses antalet barn och elever i privat verksamhet i snitt under 2025:

Förskola antal barn	2025	Barnpengsberäkning	Skillnad
Kommunal förskola	1 345	1 392	-47
Kommunal pedagogisk omsorg	4	8	-4
Fristående förskola	141	145	-4
Totalt	1 490	1 545	-55

Grundskola antal elever	2025	Elevpengsberäkning	Skillnad
Kommunal f-3	1 467	1 470	-3
Kommunal 4–6	1 160	1 145	15
Kommunal 7–9	1 017	1 005	12
Kommunal totalt	3 643	3 620	23
Fristående f-3	35	35	0
Fristående 4–6	22	20	2
Fristående 7–9	164	160	4
Fristående totalt	222	215	7
Totalt	3 865	3 835	30

Västerviks gymnasium har haft 976 elever i snitt under året. 227 elever som är folkbokförda i Västerviks kommun har läst i annan kommuns gymnasieskola/förbund och 33 elever har läst vid fristående skolor runt om i landet.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomin

Den globala ekonomin har under året präglats av osäkerhet, till stor del orsakad av hot om tullar och handelskrig från USA, men också en geopolitisk oro med krig och politisk instabilitet i flera länder. Detta har dämpat den globala efterfrågan och utrikeshandeln som vi i Sverige är så beroende av. Lågkonjunkturen har bitit sig fast och först i slutet av året har en ljusning av ekonomin kunnat skönjas.

Riksbanken har under året sänkt styrräntan till 1,75 % och inflationen verkar ha stabiliserat sig nära Riksbankens mål på 2 %. På arbetsmarknaden ser det fortsatt dystert ut och en vändning väntas först



under 2026. Under året har både hushåll och företag varit avvaktande och försiktiga, men regeringens satsningar i höstbudgeten kan troligtvis få privatkonsumtionen att stiga och bidra till en positiv BNP-utveckling närmsta året.

Kommunernas ekonomi

För kommunerna har de senaste årens tuffa ekonomiska situation, med stora prisökningar till följd av inflationen, satt spår och lett till urholkning av skatteunderlaget. Samtidigt står de flesta kommuner inför, eller mitt i, stora investeringar. Det handlar om både investeringar och reinvesteringar exempelvis i VA-anläggningar, infrastruktur, civilt försvar och beredskap. Det kommer bli kostsamt och innebära en ökning av skuldbördan. Kommuninvest konstaterar att kommunerna i praktiken under de senaste fem åren rört sig genom tre olika räntemiljöer; först en period av rekordlåga räntor, därefter en tvär uppgång och nu en mer stabil fas - men på en avsevärt högre platå. Det är menar Kommuninvest, en utveckling som var svår att förutse och budgetmässigt hantera. Samtidigt pågår en nödvändig omställning till den demografiska utvecklingen med färre antal barn och fler antal äldre personer.

Västerviks kommun

Vår kommun har samma utmaningar som de flesta andra kommuner när det gäller demografi, rekrytering och stora investeringsbehov. Västerviks kommun har känt av de kraftiga kostnadsökningarna de senaste åren. För att klara verksamheterna har ackumulerade överskott i form av RUR behövt användas under 2024 men inte 2025. Den demografiska förändringen är påtaglig i kommunen med minskande antal barn och ökande antal äldre. Den demografiska försörjningskvoten är nu 1,03 och det är ett ekonomiskt bekymmer, men även bekymmersamt om vi ska kunna rekrytera personal till verksamheterna framöver. Även det lokala näringslivet berörs av kompetensbristen.

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

Den under 2024 föreslagna förändringen av skatteutjämningsystemet, som skulle inneburit en relativt stor intäktsökning för vår kommun, verkar inte genomföras. Det nya förslaget som kom under året ger oss inga extra medel vilket är ett bakslag.

Arbetsmarknad och näringslivsutveckling

Under 2025 vände inflation och räntor ner vilket har haft en positiv inverkan på näringslivet i Västerviks kommun. Efter att ha haft en negativ nettotillväxt av företag 2024, har det under 2025 vänt och vi har åter en mindre, men dock positiv, nettotillväxt. Tillväxten kommer sig främst av att nyföretagandet har ökat igen, antal konkurser har minskat och antalet etableringar ligger kvar på samma nivå som 2024.

Det försämrade omvärldsläget har haft en positiv påverkan på delar av den industriella sektorn. Vårt största företag, SAAB Barracuda har sett en kraftig tillväxt som har genererat ett stort antal nya arbetstillfällen. Men även andra tillverkande företag har börjat att utveckla och tillverka produkter som också har en försvarsmarknad – ett fenomen som går under begreppet dual-use. Dessa företag som har anammat denna nya marknad har redan investerat eller står inför större investeringar som genererar och kommer att generera ökade arbetstillfällen. Även inom andra delar av den tillverkande sektorn finns exempel på företag som har satsat på fortsatt utveckling och de som har planer på att investera ytterligare. I dessa fall har möjligheten att söka investeringsbidrag direkt från Tillväxtverket, då Västerviks kommun tillhör stödområde 3, använts och ansökts.



Branscher som nationellt tidigare har varit negativt påverkade som exempelvis handel, bygg och hotell/restaurang har inte haft samma negativa utveckling i Västerviks kommun. På byggsidan har större investeringar hos offentliga aktörer som kommunen, regionen (sjukhuset) och kriminalvården gett möjlighet för lokala företag att få affärer som underleverantörer. Handeln och besöksnäringen har haft draghjälp av fortsatt ökning av antalet gästnätter, vilka under 2025 fortsatte att växa. Totalt antal gästnätter ökade med över 10 % under 2025 och är nu uppe i över 580 000.

Inom industrin fortsätter behovet av kompetensförsörjning att vara den största utmaningen för fortsatt tillväxt. Under året har ett flertal företag aviserat nya större satsningar med ett framtida arbetskraftsbehov. Det privata näringslivets fortsatta behov av arbetskraft, kombinerat med ett allt ökande behov hos den offentliga sektorn, gör att arbetslösheten åter har vänt ner och är lägre än 2023 och 2024. Tillgång till lämplig mark för expansion och etablering utgör också en tillväxthämmande faktor.

Tjänstesektorn har den största andelen av nystartade och inflyttade företag och fortsätter att öka sin andel av antalet arbetsställen vilket bidrar till en ökad branschbalans.

Inom kommunorganisationen kan man via undersökningen Insikt se att servicenivån gentemot företag fortsätter att ligga kvar på en hög nivå, och preliminärt för 2025 ligger det på NKI 78 vilket är mycket nära betyget Mycket högt. I Svenskt näringslivs undersökning Företagsklimat låg det sammanfattande betyget kvar på samma nivå som för 2024 och är fortsatt något högre än riket. På rankingen klättrade Västervik 10 platser och ligger på den högre hälften av Sveriges kommuner.

Nettotillväxten av företag var under 2025 något positiv i Västerviks kommun, en ökning med 19 företag jämfört med 2024 års nettominusning av 16 företag. Den negativa utvecklingen 2024 har förhoppningsvis brutits under 2025. En liknande utveckling kan vi se har skett i Kalmar län där de flesta kommuner sett en positiv nettotillväxt under 2025.

Antalet konkurser minskade under 2025 jämfört med 2024 och ligger fortfarande på en mycket låg nivå. Den mest uppmärksammade konkursen under året, Överums bruk, har fått till följd att nya ägare har tillkommit som har en ambition att utveckla företaget i en mer tillväxtorienterad riktning.

Den främsta anledningen till att nettotillväxten har vänt och blivit positiv är att nyföretagandet efter en dipp 2024 har vänt uppåt och börjar närma sig nivåerna som fanns under pandemiåren. Vi har dock fortfarande en lägre andel nystartade företag jämfört med riket och jämförbara kommuner även om skillnaden har minskat något.

Arbetslösheten i Västerviks kommun har i samtliga tre grupper (andelen av den registrerade arbetskraften) minskat och är lägre per december 2025 jämfört med samma period 2024.

I tabellen nedan visas arbetslösheten som andelen inskrivna arbetslösa av den registrerade arbetskraften för olika grupper.



Arbetslöshet	2025	2024	2023	2022
Totalt Västervik	5,8 %	6,4 %	5,9 %	6,3 %
Totalt riket	6,1 %	7,1 %	6,6 %	6,6 %
Ungdomsarbetslöshet 18–24 år Västervik	7,9 %	9,8 %	8,8 %	9,3 %
Ungdomsarbetslöshet 18–24 år riket	7,5 %	8,3 %	7,7 %	8,1 %
Utrikes födda Västervik	12,3 %	15,1 %	14,9 %	16,6 %
Utrikes födda riket	14,3 %	15,7 %	15,2 %	16,6 %

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

För kommuner är skatter och utjämningsbidrag de absolut största intäkterna. En av de stora omvärldsriskerna är förknippad med reducerade skatteintäkter till följd av högre arbetslöshet vid en konjunkturnedgång. En positiv utveckling på arbetsmarknaden med fler arbetade timmar är viktig för skatteunderlaget och kommunernas intäkter. När antalet timmar ökar skapas reformutrymme i den kommunala ekonomin. En annan påtaglig risk är reducerade statsbidrag eftersom de beror på politiska beslut på nationell nivå, vilka är svåra att förutse och varierar över tid.

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

De finansiella riskerna som kommunkoncernen framför allt är exponerad för är ränterisk, finansieringsrisk, kredit- och likviditetsrisk. Riskmandatet är utformat för att minimera riskerna och regleras främst i kommunens finanspolicy som styr verksamheten i internbanken. Internbanken har alla sina lån i Kommuninvest, totalt 3 275 mnr fördelat på 19 lån. Kommunen har även en checkkredit i Nordea på 300 mnr. Primärkommunen har ingen låneskuld utan allt lånas upp för bolagens räkning. Dessutom är 330 mnr räntesäkrat via swappar. I december 2020 fattades beslut att inga nya swappavtal får göras och därför tecknas en del lån till fast ränta för att räntesäkra. Kommunen har god kreditvärdighet hos Kommuninvest som varje år gör en riskvärdesanalys av sina kunder.

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

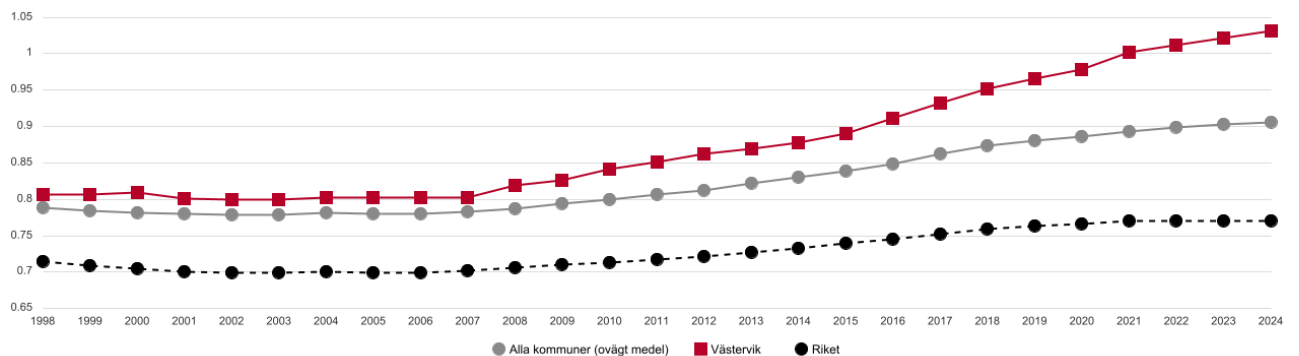
De senaste åren har risker och osäkerheter i omvärlden ökat markant, inte minst genom de krig som pågår i Ukraina och i Gaza. De finansiella marknaderna har också uppvisat extremt stor rörlighet sedan den nya administrationen tillträdde i USA efter valet. Risken är stor att oron på marknaderna inte är snabbt övergående utan att vi har några turbulenta år framför oss.



Befolkning

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

Demografisk försörjningskvot. Källa: Kolada



Den demografiska försörjningskvoten är nu 1,03. Ett värde under 1 är att föredra. Diagrammet ovan är hämtat ur Kolada.se och senaste mätningen avser 2024.

Under det gångna året minskade kommunens befolkning med 178 individer, till 36 269. Förklaringen till minskningen är låga födelsetal som tillsammans med relativt höga dödstal ger ett stort födelseunderskott, -281. Därutöver var invandringen till kommunen återigen tillbaka på låga nivåer efter den tillfälliga ökningen av folkbokförda ukrainare som sågs under 2024. Invandringsöverskottet till kommunen under 2025 var det lägsta under hela 2000-talet, +14. Flyttnettot gentemot övriga Sverige var positivt, +90, och överskottet kan i sin helhet härledas till flyttningsöverskott mot kommuner utanför det egna länet. Gentemot kommuner inom egna länet var flyttnettot däremot svagt negativt, -9.

Det föddes endast 236 barn i kommunen under 2025. Det är de lägsta födelsetalen i kommunen någonsin i den officiella statistiken hos SCB som sträcker sig tillbaka till 1968. Antalet döda var något högre än de senaste åren och födelseunderskottet landade på -281, vilket även det är det största underskottet någonsin för kommunen.



Händelser av väsentlig betydelse

I hela koncernen är vi sedan några år inne i en mycket investeringsintensiv period. Den 1 mars i år var det inflyttning i Bostadsbolagets nybyggda lägenheter på Långholmen (Strömmsgatan 9) i Västervik. Fastigheten är ett nytt, vackert landmärke när man närmar sig Västervik från sjösidan.

Västervik Miljö & Energi AB är färdiga med den nya ackumulatortanken som tagits i drift under året. Även den är ett fint landmärke från sjösidan. Den omfattande byggnationen av reningsverket på Lucerna har fortsatt under hela året och kommer pågå även under 2026. I augusti blev det klart att koncernen beviljats sitt första gröna lån via Kommuninvest för just Lucernaprojektet.

Västervik Miljö & Energi AB har också påbörjat arbetet med att bygga en ny återvinningscentral på Målserum som planeras vara färdig i juni 2026.

Gällande kommunens företagsklimatarbete så har glädjande nog Västerviks kommun stigit i såväl SKR:s mätning Insikt som i Svenskt Näringslivs ranking.

För att anpassa verksamheten till ett snabbt minskande barnantal fattades under våren beslut om att avveckla två förskolor i Västerviks stad; Tallen och Skogshaga. Under året har även planering för att avveckla Ellen Keyskolan och flytta högstadiet till Breviksskolan pågått.

Under augusti drabbades en av våra systemleverantörer (Miljödata) av ett cyberangrepp. Systemet stängdes ner men är igång igen. Enligt uppgift från leverantören fanns ingen data från oss i det läckta materialet. Kommunen har gjort en anmälan om händelsen till Integritetsmyndigheten (IMY).

Årets julkalender var inspelad i Västervik vilket förmodligen givit fler besökare och även viss uppmärksamhet i media.

Under hela året har Gamleby 750 år uppmärksammats på många sätt bland annat med besök av kronprinsessparet.





Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Ansvarsstruktur och styrning av den kommunala koncernen

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

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

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

Internkontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att samordna den interna kontrollen, som regleras i reglementet för intern kontroll. Både bolag och förvaltningar ska varje år upprätta en internkontrollplan som godkänns av respektive styrelse eller nämnd. Avrapportering görs sedan till styrelse och nämnd och en sammanfattande rapport för koncernen lämnas till KS i samband med avrapportering av årsbokslutet. Där fel och brister upptäcks ska förslag på åtgärder finnas.

Avrapporteringen för året är överlag bra men vissa brister finns fortfarande. Vi kan konstatera att internkontrollplanerna fångar upp bristerna men vissa brister hänger kvar år efter år. Planerade åtgärder finns för att avhjälpa bristerna. För 2024 saknade Västervik Resort AB en internkontrollplan men för 2025 har även Västervik Resort AB haft en internkontrollplan som nu avrapporterats.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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



lång sikt. Varje kommun bestämmer själv de finansiella målen för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

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

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

Utvärdering av kommunens finansiella ställning

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

Resultat

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

Kapacitet

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

Risk

Finns någon risk som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?

Kontroll

Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

Sammanfattande bedömning

Västerviks kommun har en stabil ekonomisk ställning trots några mycket utmanande år med pandemi och några år mycket hög kostnadsökning. Årets resultat på 2,3 mnkr blev betydligt bättre än budgeterat. Enligt budget fanns möjlighet att använda RUR (resultatutjämningsreserv) med 56,2 mnkr vilket inte behövde nyttjas. Den positiva avvikelsen mot budget beror på att nämnderna visar ett positivt resultat mot budget på 53,2 mnkr. Realisationsvinsterna uppgår till 1,7 mnkr. PO-påslaget (personalomkostnader) blev lägre än budgeterat då pensionskostnaderna inte räknades upp lika mycket som föregående år då inflationen var hög. Detta är första året som Rådet för kommunal redovisningsrekommendation R5 tillämpas vilket ger en stor påverkan på hyror, räntor, avskrivningar och soliditet. Vi har även fått mer statliga bidrag än vi vågat budgetera med. Skatteintäkterna blev dock 5,1 mnkr lägre än budgeterat. Sammantaget är allt detta en förbättring mot budget med 58,5 mnkr.



Vi bedömer att kommunen har en bra grund att stå på för att förhålla sig till en omvärld med tvära kast, både politiskt och ekonomiskt. Detta har vi sett prov på under de senaste turbulenta åren - inte minst med den resultatförbättring som visas i årets resultat. Vi har kommit igång med omställningsarbetet med avseende på demografin vilket ger ett bra utgångsläge inför de fortsatt tuffa åren som ligger framför. Styrelser och bolagsledning har täta dialoger med kommunledningen och även bolagen visar på stabila resultatnivåer, även om resultaten nu pressas av höga räntekostnader och högt kostnadsläge. Det ger en stabilitet inför de framtida investeringar som den demografiska utvecklingen och miljölagstiftning medför och där bolagen kommer att vara viktiga.

För 2025 har KF beslutat om två finansiella mål för kommunen. Det ena är att resultatet ska uppgå till minst 0 % av skatteintäkter och kommunal utjämning vid nyttjande av RUR med maximalt 56,2 mnkr. Då resultatet stannade vid +2,3 mnkr får målet anses uppnått. RUR behövde därmed ej nyttjas.

Det andra finansiella målet är att kunna finansiera investeringar till 55 % med egna medel (resultat + avskrivningar) sett över en femårsperiod. Kommunen har under 2025 investerat 47,8 mnkr. Investeringsbudgeten för 2025 är beslutad till 105,1 mnkr men nåddes inte av olika anledningar. (Se vidare under Finansiella rapporter, Investeringsredovisning). En stor del av de investeringsintensiva verksamheterna återfinns i de kommunala bolagen. Årets investeringar ryms inom investeringsutrymmet och målet om självfinansiering har uppnåtts.

Kommunfullmäktige har fastställt 25 mål (inklusive de två finansiella) och 43 uppdrag i budget 2025. Under året nås 24 av 25 mål (klart eller pågående) och 40 av 43 uppdrag. Totalt 94 % av mål och uppdrag. Det är högre jämfört med föregående år (80 %). Flera av de mål och uppdrag som inte nås innebär ett långsiktigt arbete.

Balanskravet nås utan att behöva nyttja RUR. Resultatet är betydligt bättre än vad som budgeterats. Primärkommunen har fortfarande inga lån. Kommunens rating av kreditvärdighet hos Kommuninvest är fortsatt god. Vår bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås i kommunen.

Resultat och kapacitet

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

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

Resultat efter finansiella poster, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
kommunen	2,3	0 *	10,5	100,1	83,7
kommunkoncernen	120,2	68,4	48,0	208,7	190,6

*kommunens verksamhetsresultat är -16,3 men blir noll då RUR används.

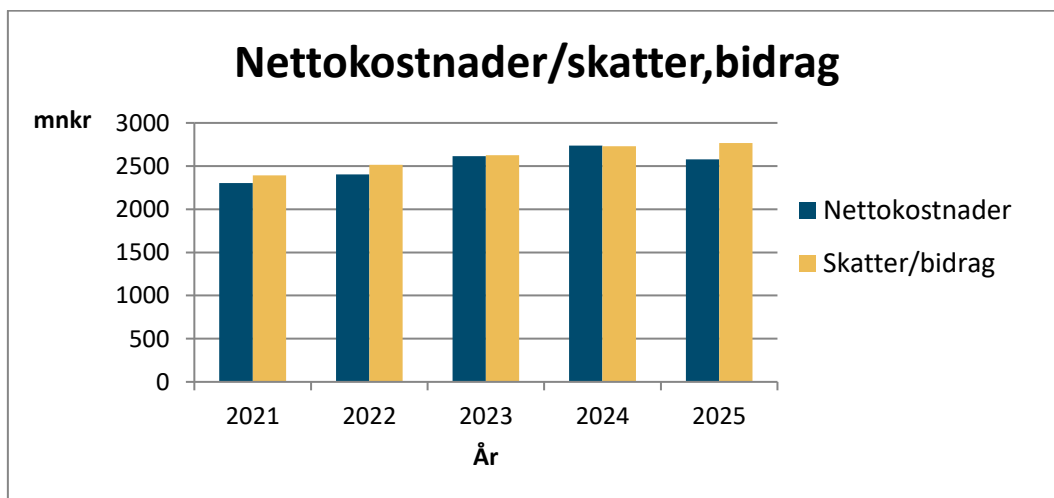


Resultat efter finansiella poster, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	16,9	3,5	1,3	6,4	9,6
Västerviks Bostads AB	53,0	45,1	36,0	61,7	55,8
Tjustfastigheter AB	5,2	8,9	12,2	13,3	14,9
Västervik Miljö & Energi AB	47,4	17,7	14,6	40,5	33,2
Västervik Kraft Elnät AB	28,2	28,4	29,0	32,2	25,0
Västervik Resort AB	0,4	2,0	3,5	0,3	3,3
Västervik Biogas AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Intäkter och kostnader

En grund i god ekonomisk hushållning är att intäkterna överstiger kostnaderna och att det finns marginaler för att finansiera investeringar och pensionsåtaganden. De viktigaste inkomstkällorna för kommunen är skatteintäkter och generella statsbidrag. De utgör 85 % av kommunens totala intäkter och är helt avgörande för verksamheternas finansiering. Storleken på dessa intäkter är beroende av dels nivån på skatten, dels skatteunderlaget efter taxering av invånarnas inkomster. Kommunens skattesats har under många år varit oförändrad 21,16 kr per beskattningsbar hundralapp. Medelskattesatsen i riket år 2025 var 20,71 kr (20,70 föregående år). Västervik ligger därmed 45 öre över riket. Snittet i Kalmar län är 21,91 (21,91 föregående år) vilket innebär att Västervik ligger 75 öre under. Västerviks kommun har en medelskattekraft för 2025 på 87 % vilket är samma som år 2024. Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag för 2025 blev 2 767,9 mnkr vilket är en ökning med 1,4 % jämfört med 2024. Övriga intäkter för kommunen består främst av taxor, avgifter och bidrag som för 2025 uppgår till 509,7 mnkr (496,0).

I diagrammet nedan ses utvecklingen för kommunens nettokostnader (dvs kostnader efter avdrag för intäkter från taxor och avgifter) i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag de fem senaste åren. Nettokostnaderna för 2025 blir inte jämförbara mot tidigare år på grund av att nya regler tillämpas för hyror och leasing som innebär att del av hyreskostnaderna byts mot ränta och avskrivning.





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

Kontostruktur, Mnr	Utfall Jan - Dec 2025	Utfall Jan - Dec 2024	Förändring
Taxor och avgifter	155.3	152.3	3.0
Hyror och arrenden	93.0	92.2	0.8
Bidrag	213.1	207.5	5.6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	45.2	41.0	4.6
Övriga intäkter	3,1	3.0	-0.2
Summa INTÄKTER	509.7	496.0	13.7
Personal	-2 018.7	-2 055.8	37.1
Anläggning	-0.8	-1.2	0.4
Köp av verksamhet	-418.5	-406.9	-11.6
Lokalkostnader	-256.6	-404.1	147.5
Förbrukning	-156.3	-139.7	-16.6
Transport, resor o representation	-87.5	-89.0	1.5
Övrigt	-150.4	-135.9	-14.5
Summa KOSTNADER	-3 088.8	-3 232.6	143.8
Avskrivningar o avsättningar	-165.8	-36.8	-129.0
Skatter o statsbidrag	2 767.9	2 729.5	38.4
Finansiella intäkter o kostnader	-20.7	27.5	-48.2
Summa ÖVRIGA POSTER	2 581.4	2 720.2	-138.8
Summa Västervik kommun	2.3	-16.3	18.7
Summa RR	2.3	-16.3	18.7

Förklaring till större förändringar mellan åren

Skillnaden i utfall mellan åren är på vissa konton stor. En av förklaringarna är att detta är första året då leasingredovisning enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) R5 tillämpas. Det innebär främst att lokalkostnaderna (hyror) sjunkit kraftigt mellan åren medan räntor och avskrivningar ökat kraftigt mellan åren, då de långa hyreskontrakten ska jämföras med eget ägande med ränta och avskrivning istället för hyra. Viss påverkan finns även från fordonsleasingen.

Avvikelse i posten taxor och avgifter (intäktssidan) avser taxehöjningar mellan åren och ökad försäljning på Återbruket.



När det gäller bidrag har skolverksamheten fått mindre bidrag från Skolverket och Migrationsverket i år jämfört med föregående år. Däremot har vi fått mer statliga bidrag för olika miljöprojekt (bl a Waterman) och projektmedel via MSB och energimyndigheten för kontinuitetsplanering för att bygga en robust kommun. Inom socialförvaltningen har man fått statsbidrag för införande av nya socialtjänstlagen och även bidrag för brottsförebyggande arbete.

Övriga intäkter avser främst försäljning exploateringsfastigheter vilket varierar mellan åren.

Personalkostnaden är betydligt lägre i år jämfört med 2024 vilket främst beror på att pensionskostnaderna är lägre då inflationen har sjunkit rejält. Efter två år med hög inflation, som påverkat pensionskostnaderna negativt, ser vi en tydlig minskning under 2025. Socialförvaltningen har även tillämpat återhållsamhet med vikarier i kombination med effektiv bemanningsplanering och översyn av hemtjänsttimmar vilket också påverkar personalkostnaden positivt mellan åren. Även övertid under sommaren är lägre 2025 mot 2024. Inom IFO har arvoden till familjehem ökat medan arvoden till kontaktfamiljer har minskat. 2024 var det EU-val vilket ökade lönekostnaderna jämfört med 2025.

Köp av verksamhet har ökat för socialförvaltningen på grund av externa placeringar inom IFO. Däremot har köpen externt minskat inom ÄO och FS. Köp av tjänst för kommunstyrelsen har minskat då redovisningen för avtalet med Västervik Framåt nu återfinns under övrigt (konsulttjänst). Köp av verksamhet har ökat för skolan på grund av något fler elever utanför de kommunala skolorna, men framför allt indexuppräknings påverkar.

Lokalkostnader har ökat främst på grund av ny konstgräsplan, ökade kostnader för ishallen och sporthallarna samt även för samlingslokaler på de mindre orterna i kommunen. 2025 har socialförvaltningen även helårshyra för det nybyggda äldreboendet Åbylund jämfört med föregående år. På lokalkostnader syns dock stor påverkan av de nya reglerna kring hyror/leasing (R5) då del av hyreskostnad 2025 redovisningsmässigt bytts mot avskrivningar och räntor. Detta innebär att hyreskostnaderna ser ut att ha minskat med mer än en tredjedel vid jämförelse med föregående år.

Förbrukning har ökat främst på grund av inköp av datorer. Statsbidrag kring både läromedel och litteratur bidrar också till högre inköp inom skolan. Besiktning och reparation av fordon inom RTJ och underhåll av brandträningsshus hos RTJ har också gjorts under året. Dessutom har större inköp gjorts för att rusta och bygga en robust kommun med hjälp av bidrag från MSB och livsmedelsverket. Även skärgårdsbåtarna har besiktats under året. Inom socialförvaltningens HS-verksamhet har kostnaderna ökat för B-hjälpmiddel och sjukvårdsartiklar.

Övrigt har ökat främst med anledning av firandet av Gamleby 750 år som innebar många aktiviteter. Här finns även indexuppräknings mellan åren för alla administrativa system. Även kostnaden för förmånscyklarna syns här men möts av intäkt via bruttolöneavdrag. Fler konsulter har även använts inom samhällsbyggnad för att arbeta med projekt inom hållbar utveckling. Här redovisas även från 2025 kostnaden för avtalet med Västervik Framåt.



Ekonomiskt utfall för nämnderna och bolagen

Budgetföljsamhet nämnderna och bolagen

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

Budgetföljsamheten totalt sett för nämnderna får anses god med tanke på den stora positiva avvikelsen mot budget där socialnämnden står för den största avvikelsen. Inom socialförvaltningen har man under året aktivt arbetat med effektiviseringar vilket givit ett gott ekonomiskt resultat. De statliga bidragen är också högre än man budgeterat med. Detta är även fallet för barn- och utbildningsförvaltningen som fått mer från Skolverket än man budgeterat för.

Nedan ses en kort redogörelse för det ekonomiska utfallet per nämnd. För fullständig rapportering hänvisas till respektive nämnds egen verksamhetsberättelse.

Driftsredovisning, exklusive interna konton

Ansvar, Mnkr	Utfall 2025	Budget 2025	Diff utfall- budget 2025
KOMMUNSTYRELSE	-520.6	-534,8	14.3
REVISION	-2.1	-1.8	-0.3
ÖVERFÖRMYNDARE	-3.8	-3.8	0,0
BARN O UTBILDNINGSNÄMND	-1 017.7	-1 021.8	4.1
SOCIALNÄMND	-1 196.4	-1 231.1	34.7
MILJÖ- O BYGGNADSNÄMND	-20.9	-21.3	0.5
FINANSIERING	2 763.8	2 758.4	5.3
Total Summa	2.3	-56.2	58.5



Kommunstyrelsen

Verksamhet	Nettokostnad 2025	Budget 2025	Avvikelse
Totalt	520,6	534,8	14,3
Politisk verksamhet	15,2	15,6	0,5
Ledningskontor och koncerngemensamt	75,2	83,7	8,4
Samhällsbyggnadsenheten	163,2	156,1	-7,1
Näringsliv och kompetens	91,7	99,8	8,1
Räddningstjänst och samhällsskydd	60,9	61,8	0,9
Kommunservice	50,8	53,6	2,8
Kultur	63,6	64,3	0,7

Kommunstyrelsens förvaltning inklusive ledningskontoret visar för år 2025 ett sammantaget resultat på +14,3 mnkr jämfört med budget.

Politiken har ett positivt utfall mot budget med +0,5 mnkr vilket beror på för högt budgeterat PO.

Ledningskontoret och koncerngemensamt har ett samlat utfall på +8,4 mnkr mot budget från de underliggande ansvarerna. Under året har det varit en del vakanser som generar ett överskott. Dessutom finns det vissa interna bidrag som inte nyttjas fullt ut.

Samhällsbyggnadsenheten gör ett negativt utfall mot budget med -7,1 mnkr. Av- och nedskrivningarna blir 6,0 mnkr mer än budgeterat. Belysningsavtalet landar på -5,2 mnkr mot budget. När det gäller asfalt har korrigering av asfaltsfonden från tidigare år gjorts, vilket resulterar i +4,4 mnkr mot budget. Inom fritid och folkhälsa hamnar resultatet på -6,3 mnkr mot budget. Det beror på ökade lokalkostnader i förhållande till budget och då främst konstgräsplan, ishallen, sporthallen, Welux och samlingslokalerna. Även lämnade bidrag överskrider budget med avseende på skötselbidrag och lokalstöd.

Näringsliv och Kompetens redovisar ett överskott om 8,1 mnkr i jämförelse med budget. Det positiva resultatet kan framför allt förklaras av lägre personalkostnader än planerat, vilket i huvudsak beror på vakanta tjänster, senarelagda rekryteringar samt en generell återhållsamhet i bemanningen under året.

Vidare har kostnaderna för utbetalt ekonomiskt bistånd utvecklats betydligt mer positivt än förväntat. Minskningen kan dels hänföras till att färre hushåll varit i behov av ekonomiskt stöd, samt till att arbetsmarknaden under perioden visat en förbättrad trend. Fler personer har därmed kunnat försörja sig genom arbete eller studier, vilket har lett till lägre genomsnittliga biståndsperioder och därmed lägre totala utbetalningar än beräknat.

Utöver detta har verksamheten erhållit högre statliga ersättningar för flyktingmottagandet än vad som budgeterats.

Sammantaget har dessa faktorer – lägre personalkostnader, minskade kostnader för ekonomiskt bistånd samt högre statliga ersättningar – bidragit till ett starkare ekonomiskt utfall än planerat och en god ekonomisk balans för verksamhetsåret 2025.



Räddningstjänst och Samhällsskydd landar på ett positivt utfall mot budget med +0,9 mnkr. Det beror på att vi inte hade några stora skogsbränder under året och det visar sig genom att vi har lägre personalkostnader än budget.

Enheten för kommunservice gör totalt ett överskott på +2,8 mnkr mot budget.

IT-enheten redovisar ett underskott på - 4 5 mnkr som beror på ökade kostnader för inköp av system, licenser och support samt konsultstöd.

Måltidsservice uppvisar ett överskott om +4,1 mnkr. Resultatet för Måltidsservice förklaras främst av högre intäkter från interna kunder än vad som har budgeterats. Intäkterna överstiger prognosen eftersom budgeten togs fram med antagandet om lägre volymer av både portioner och livsmedel. Överskottet är också ett resultat av ett grundligt arbete med att analysera och effektivisera verksamhetens kostnadsstruktur, vilket möjliggjort sänkta fasta kostnader för våra interna kunder. Därutöver tillkommer ett överskott om 1,6 mnkr från externa intäkter. Dessa består av försäljning till Försvarsmakten i samband med Sjukvårdsövning 25, gäster i våra öppna restauranger samt en felbudgeterad hyresintäkt som påverkat resultatet positivt.

Simhallen redovisar ett överskott på +1,6 mnkr mot budget som beror på ökade intäkter med anledning av fler besökare samt höjd taxa och lägre kostnader än budget.

Upphandling visar ett underskott på -0,4 mnkr. Trenden att antalet upphandlingar som läggs ut på konsulter minskat har under året tyvärr vänt uppåt igen. Orsakerna är en vakans från 2024 in i 2025, en långtidssjukskrivning samt högre inflöde av nya uppdrag än väntat. Det resulterade i högre kostnader än planerat med ett mindre underskott för 2025.

Kulturenheten visar ett överskott med +0,7 mnkr mot budget. Detta beror framför allt på att lönekostnader varit lägre på grund av vakanser där ny personal inte tillträtt ännu inom fritidsgårdarna och kulturskolan. Även lokalkostnaderna har blivit lite lägre än budget. Under året har vi infört ett nytt bibliotekssystem och även påbörjat låsbyte gällande Mejeriet.

Överförmyndarnämnden

Verksamhet	Nettokostnad 2025	Budget 2025	Avvikelse
Totalt	3,8	3,8	0

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. Överförmyndarens verksamhet är till stor del styrd av lagar och föreskrifter och de flesta kostnader är sådana som inte går att påverka eller endast går att påverka i mindre utsträckning. Från och med 1 januari är personalkostnaden flyttad från enheten för kommunservice till överförmyndaren. Tidigare har enheten för kommunservice internfakturerat överförmyndaren för personalkostnader.

De mer komplexa ärendena fortsätter att öka och det råder idag en brist på ställföreträdare som kan åta sig dessa ärenden. Västerviks kommun har idag en förvaltarenhet som åtar sig mer komplexa ärenden vilket avhjälpt en del av problemet. Det kommer ändå behöva rekryteras fler ställföreträdare de kommande åren då flera av dem som idag har uppdrag är till åren komna. Ett rekryteringsverktyg



framtaget för överförmyndarverksamhet har köpts in som ett hjälpmedel för att få fler intresserade av uppdraget som ställföreträdare. En utvärdering visar att arbetet med verktyget varit framgångsrikt.

Regeringen har överlämnat lagrådsremissen *Ett ställföreträdarskap att lita på* till Lagrådet. Förslagen syftar till att stärka rättssäkerheten och förbättra stödet för personer som har en god man eller förvaltare. Reformen ska höja verksamhetens kvalitet och skapa bättre möjligheter för att rekrytera och behålla kompetenta ställföreträdare. Flera av förslagen i reformen kommer att öka arbetsbelastningen för överförmyndarverksamheten.

Barn- och Utbildningsnämnden

Verksamhet	Nettokostnad 2025	Budget 2025	Avvikelse
Totalt	1 017,7	1 021,8	4,1
Övergripande verksamhet	58,2	59,6	1,4
Förskola	218,2	218,5	0,3
Grundskola, skolbarnomsorg, anpassad grundskola	523,0	524,4	1,4
Gymnasieskola/gymnasiesärskola	193,7	193,4	-0,3
Komvux och SFI	24,6	25,9	1,4

Barn- och utbildningsnämnden har för 2025 ett utfall på 1 017,7 mnkr, vilket innebär ett överskott på +4,1 mnkr gentemot budget. Inom barn- och utbildningsförvaltningen finns det en rad avvikelser mot budget i de olika verksamheterna. Gymnasiet sticker ut något negativt, men resten av verksamheterna positivt.

Den övergripande verksamheten landade på en positiv avvikelse på +1,4 mnkr.

Överskottet beror på vakanser på barn- och utbildningskontoret, samt mindre överskott på modersmålsenheten och kulturbudgeten.

Verksamhet förskola lämnar ett litet överskott på +0,3 mnkr mot budget. Förskolans lönekostnader för året ligger klart över budget, nästan alla enheter hamnade på underskott. Framförallt har det under hösten likt hösten 2024 varit högre lönekostnader än vad som var tänkt utifrån budget. Barnantalet fortsatte sjunka under 2025 vilket gav att lönekostnaderna behöver korgieras ned, detta har tagit längre tid än vad som var förväntat i budgeten. Förskolan har fått mer statsbidrag från Skolverket än vad som uppskattades i budget, vilket dämpar de höga lönekostnaderna under året. Därtill fanns det några poster centralt som gick med överskott vilket till sist balanserade förskolan på ett resultat för helåret kring +0,3 mnkr.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen och anpassad grundskola redovisar ett överskott på +1,4 mnkr i bokslutet för 2025. Inom verksamheten finns det dock en del avvikelser. Lönekostnaderna har varit något över budget under året och ett antal enheter slutade också på underskott. Delar av detta täckts upp av betydande mer statsbidrag från Skolverket, samt något mer statsbidrag även från Migrationsverket. Skolskjutsen har under året kostat klart mindre än vad som var förväntat, ett överskott har byggts upp. Överskottet beror på att uppskrivningen av avtalet för linjär skolskjuts inte blivit lika hög som förväntades under budgetläggningen.



Gymnasiet lämnar underskott på -0,3 mnkr i bokslut. Underskottet beror framför allt på högre kostnader för skolskjuts för elever på anpassad gymnasieskola, högre kostnader för inköp av förbrukningsmaterial samt lägre statsbidrag från Migrationsverket än vad som var antaget i budget. På plussidan finns överskott både på lönekostnaderna och kring statsbidrag från skolverket. De interkommunala kostnaderna landade till slut på nära +/-0 mot budget.

Komvux och SFI lämnar +1,3 mnkr i överskott gentemot budget. Överskottet kopplas främst mot två delar, lägre lönekostnad gentemot budget och lägre interkommunala kostnader än vad som var tänkt i budget. De lägre lönekostnaderna beror framför allt på vakanser och de lägre interkommunala kostnaderna beror på färre elever som sökt utbildningsplatser i andra kommuner och hos andra utbildningsaktörer.

Totalt hamnar BUN på +4,1 mnkr i överskott gentemot budget.

Socialnämnden

Verksamhet	Nettokostnad 2025	Budget 2025	Avvikelse
Totalt	1 196,4	1 231,1	34,7
Stab, nämnd, administration	47,5	50,1	2,6
Äldreomsorg	571,4	589,8	18,4
Individ- och familjeomsorg (inkl RUF 8 mnkr)	134,1	129,5	-4,6
Funktionsstöd	300,7	321,9	21,3
Hälso- och sjukvårdsverksamhet	142,7	139,7	-3,0

Resultatet för socialnämndens verksamhet är ett överskott med 34,7 mnkr.

Placeringskostnaderna inom IFO pekade tidigt i våras åt fel håll, vilket resulterade i att 8 mnkr togs från RUF (resultatutjämningsfonden) för att täcka underskottet. Denna kostnadsutveckling har fortsatt, både på vuxen- och barn- och ungdomssidan, och den slutliga siffran för placeringar blev ett underskott med 16 mnkr. Dygnsavgifterna per placering är i vissa fall mycket höga, och antalet placerade personer vid årsskiftet 2025/2026 är inte högre än tidigare år. Tillfälliga vakanser och statsbidrag hjälper upp slutsiffran för IFO som hamnar på ett underskott med 4,6 mnkr inklusive förstärkningen från RUF.

Funktionsstöd hade röda siffror i bokslutet 2024 vilket medförde att budget inför 2025 förstärktes. Verksamheten har under året arbetat med översyn av bemanning och samarbete mellan enheter. Behovet av externa placeringar har minskat, och på särskilt boende har tomma platser funnits i större utsträckning än tidigare. Dessa faktorer har sammantaget resulterat i ett stort överskott på 21,3 mnkr.

Även äldreomsorgen visar ett stort överskott med 18,4 mnkr. Också här har bemanningsekonomi spelat en avgörande roll, där man gått igenom scheman, personaltäthet och grundbemanning. I kombination med ett minskat antal hemtjänsttimmar har det gett stora ekonomiska effekter. Även taxor och avgifter samt statsbidrag medför stora överskott som bidrar till det positiva resultatet.

Den kommunala primärvården (KPV) redovisar ett underskott med 3 mnkr. Hjälpmedelskostnaderna ligger 2,6 mnkr över budget. Viss överanställning av personal har skett för att motverka behovet av hyrpersonal, vilket resulterat i att dessa kunnat avslutas under året.



Inom den centrala administrationen finns ett överskott på 2,6 mnkr som beror på statsbidrag samt tillfälliga vakanser på flera enheter.

Miljö- och byggnadsnämnden

Verksamhet	Nettokostnad 2025	Budget 2025	Avvikelse
Totalt	20,8	21,3	0,5
Stab och nämnd	9,9	9,6	-0,3
Miljö	6,1	6,6	0,5
Bygg	4,8	5,1	0,3

Det ekonomiska utfallet för året är 0,5 mnkr bättre än budget. Den främsta anledningen till överskottet är lägre personalkostnader på grund av sjukskrivningar, en vakans och föräldraledigheter. Mycket lägre intäkter än budgeterat för byggenheten som följd av lägre ärendeingång. Till viss del lägre intäkter på miljöenheten. Nämnden har även haft högre personalkostnader inom nämnden.

De kommunägda bolagen

Bolagens budgetföljsamhet framgår av tabellen nedan. Fördjupad analys och kommentarer kring utfallen framgår av respektive bolags verksamhetsberättelse.

Resultat och budgetavvikelse efter finansiella poster, mnkr	Utfall 2025	Budget	Avvikelse
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	16,9	5,5	11,4
Västervik Miljö och Energi AB	47,4	31,6	15,8
Västerviks Kraft Elnät AB	28,2	33,9	-5,7
Västerviks Bostads AB	53,0	48,4	4,6
Tjustfastigheter AB	5,2	1,7	3,5
Västervik Resort AB	0,4	2,0	-1,6
Västervik Biogas AB	0,0	0,0	-0,0

Västerviks kommun är delägare med 15 % i Smålandshamnar AB och även helägare till Västervik Resort AB. Då dessa bolags rapporter inte ingår i årsrapporten för förvaltningskoncernen lämnas korta kommentarer om dessa bolag nedan. För utförligare rapporter hänvisas till respektive bolags årsrapport.

Västerviks kommun äger även Västervik Biogas AB som är ett vilande bolag utan någon verksamhet.



Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

I bolaget finns koncernens internbank som hanterar den externa upplåningen.

Under året har bolaget mottagit utdelning från Västerviks Kraft Elnät AB på 7,5 mnkr vilket förklarar den positiva avvikelsen mot budget.

Västervik Miljö och Energi AB

Bolaget har varit inne i en investeringstung fas med omfattande investeringsprojekt som genomförts eller planeras för. Många av de satsningar som bolaget arbetat med under året drivs av såväl säkerhets- och lagkrav som ett samhälls- och hållbarhetsfokus. Bolagets verksamheter har gjort viktiga investeringar med målet att fortsätta ge stabil energi och samhällsnytta till Västervik och dess invånare. Investeringsvolymen uppgick till 477 340 tkr (352 300 tkr) där de mest omfattande investeringsprojekten under året varit följande:

- Om- och tillbyggnaden av Lucerna reningsverk - slutdatumet för projektet är fortsatt planerat till halvåret 2028.
- Ackumulatortank och reservkraftsanläggning
- Ny huvudvattenledning från Hjorten till Västervik
- Ombyggnation av ÅVC på Målsåra som beräknas stå färdig i mitten av 2026.

Bolaget har under året även arbetat med flera större projekt för förnyelse av ledningsnätet samt varit delaktiga i samordningsprojekt tillsammans med Västerviks kommun, bland annat i upprustningen av Stora Trädgårdsgatan och Storgatan. Under året avslutades prospekteringarna i Edsåsen gällande en ny huvudvattentäkt. Utredningen visade att Edsåsen, trots goda förutsättningar, sannolikt kräver en mer komplex och omfattande rening än vad som tidigare förutsetts. Mot bakgrund av detta har bolaget beslutat att i enlighet med vattenförsörjningsplanen utreda ytvattenalternativ mer ingående.

2025 har varit ett varmt år, vilket medfört en lägre fjärrvärmeleverans jämfört med ett normalår. Den levererade volymen uppgick till drygt 185 GWh och understeg därmed budget med 15 GWh, vilket motsvarar cirka 7,5 procent. Den minskade produktionen innebar överskott av biobränsle, vilket medförde ökade lagerhållningsutmaningar och behov av anpassningar i produktionsplaneringen. Biobränslepriserna, som ökat kraftigt under de senaste åren, har under årets stabiliserat något. Kostnader för olja i produktionen redovisade betydligt lägre jämfört med föregående år, dels på grund av lägre värmebehov dels på grund av driftsättning av ackumulatortanken under hösten.

Under slutet av juni driftsattes en laddstation för tung trafik på Ljunghedens handelsområde. Laddstationen för tunga elfordon var inte bara den första för bolaget, det var vid tillfället även den första i Västerviks kommun och en av dom tre första i länet. Laddstationen utgör ett stort steg i den fossilfria omställningen, och är en viktig förutsättning för att tunga transporter till och från Västervik med elfordon ska bli möjliga.

Utbyggnaden av fibernätet har fortsatt inom flera projekt och verksamheten ansökte om stöd hos Post- och telestyrelsen 2025 där bidrag om ca 31 miljoner kronor utan krav på egen finansiering beviljades. Detta möjliggör fiberanslutning för 271 byggnader.

Verksamhetsavfall har under året tagit emot stora massor material för deponi, dels från en större kommunal marksanering, dels från projekt Lucerna reningsverk. Arbete har även lagts på att finna



lämpligt mottagningsmaterial till deponin för farligt avfall (klass 1), för att kunna fylla upp området inför avslutning och sluttäckning.

Enligt lagstiftning ska förpackningsinsamling från hushåll ske fastighetsnära (FNI) senast från och med den 1/1 2027 och under 2025 har VMEAB fortsatt utbyggnaden av det fastighetsnära insamlingssystemet, med fokus på flerfamiljshus och verksamheter. Utmaningar kvarstår att skapa funktionella lösningar för skärgårdsområdet. Från och med 2025 gäller krav på separat insamling av textil. Förutom på återvinningscentralerna har VMEAB infört insamlingslösningar på flertalet av de lättillgängliga insamlingsplatserna för förpackningar.

En betydande framgång under året är att laboratoriet (Vatten) erhållit ackreditering för mikrobiologiska parametrar. Detta innebär en stor verksamhetsnytta då provsvar nu kan erhållas betydligt fortare vid misstanke om de vanligt undersökta bakterierna jämfört med tidigare.

Vidare har bolaget förnyat sin ISO-certifiering med det nya ledningssystem som har implementerats.

Ekonomiska mål

Det ekonomiska mål som anges i bolagets ägardirektiv för 2025 fastställer att bolaget ska sträva efter en avkastning på totalt kapital motsvarande lägst 4,5 %. Bolaget uppnår, efter att ha exkluderat de delar av resultat- och balansräkningen som är hänförliga till monopolverksamheterna, en avkastning på totalt kapital motsvarande 5,7 % och avkastningsmålet är därmed uppfyllt.

I ägardirektivet finns även ett krav om självfinansieringsgrad för årets investeringar på 23 %.

Självfinansieringsgraden för räkenskapsåret 2025 uppgick till 28 % innebärande att målet är uppfyllt.

Självfinansieringsgraden för bolagets affärsmässiga verksamheter, exklusive VA-verksamheten och den icke konkurrensutsatta kommunala avfallsverksamheten, uppgick till ca 84 %.

Verksamhetsmål

Bolaget har i ägardirektivet verksamhetsmål inom kvalitet, miljö och arbetsmiljö. Kvalitetsmålet innebär att i kundattitydundersökningar (NKI) nå ett NKI-värde motsvarande minst 70. Utfallet från senaste mätning gällande NKI gav ett värde på 75,7 (motsvarande betyg MVG). Under kommande räkenskapsår görs nästa NKI-mätning. Under 2025 har bolaget bland annat fokuserat på förbättrad kundinformation vid driftstörningar, samordning vid kundarbeten, utveckling av kundärendehantering samt utökad tillgänglighet på bolagets återvinningscentraler.

Bolaget har en målsättning om 99 % (tidigare 98 %) årlig generell drift- och leveranssäkerhet för samhällsviktiga tjänster enligt intern mätmodell. Målet uppnåddes under året likt tidigare år.

Verksamhetsmålet avseende miljö avser att bolaget årligen ska minska de totala bruttoutsläppen av CO₂-ekvivalenter. Målet uppfylles vad gäller fossil eldningsolja som reserv- och topplastbränsle vid värmeverket som minskade under året. För bolagets fordonsflotta ökade utsläppen men sammantaget bedöms målet uppfyllt.

Bolaget har vidare en målsättning att hållbart medarbetarengagemang (HME) årligen ska förbättras. Bolaget har genomfört egen förkortad HME-mätning under året som uppgick till 76,5 vilket är en förbättring mot de föregående års mätningar.

Västervik Kraft Elnät AB

Under året har investeringar fortsatt att ske i nätstationer och icke personsäkra kabelskåp enligt fastställd investerings- och underhållsplan för verksamheten. Projektet kring vädersäkring av elnätet har



fortskridit och stor vikt har lagts vid projektering av resterande delar av friledningsnätet för område 5 och 6 där ombyggnation kommer att ta fart under 2026.

Bolaget har under året genomfört aktiviteter och arbetat med investeringsprojekt med fokus på att fortsätta ge Västerviks Kraft Elnät AB:s kunder en robust och stabil elförsörjning. Bland annat har bolaget arbetat med säkerhetshöjande åtgärder samt projektet med framtidsanpassning av elnätet som innefattar om- och tillbyggnation samt nybyggnation av bolagets tre mottagningsstationer. Framtidsanpassningen på elnätet kommer även förstärka redundansen samt tillgängliggöra mer effekt, vilket möjliggör anslutningar av mer effektkrävande kunder än tidigare. Bolagets investeringar uppgår till totalt 34 897 tkr (23 282 tkr) för räkenskapsåret, där förskjutning av projekt från föregående år påverkat årets investeringsram.

Under året genomfördes aktiviteter för att stärka och säkerställa bolagets förmåga att hantera god efterlevnad i säkerhets- och skyddsfrågor. Vidare har verksamheten arbetat med att förbereda inför införande av elnätsavgift med effektkomponent enligt Energimarknadsinspektionens föreskrift (EIFS 2022:1) som säger att samtliga elnätstariffer i Sverige från 2027-01-01 skall innehålla en effektkomponent. Västerviks Kraft Elnät AB inför detta från och med 2026-04-01 för de kunder som inte i en tidigare tariffstruktur följer föreskriften.

Årets resultat avviker mot budget vilket huvudsakligen förklaras av lägre rörliga överförings- och effektagifter till följd av lägre volymer, samt på grund av ökade kostnader för elnätsentreprenad hänförligt till fler arbetade timmar i driften, materialinköp samt extern beredare behövs anlitas under året.

Ekonomiska mål

De ekonomiska mål som anges i bolagets ägardirektiv för 2025 fastställer att bolaget ska fokusera på ett avkastningskrav ur ett långsiktigt perspektiv för att kunna uppnå det genomsnittliga avkastningskravet på 10 % under 5 år. Av beslutat budgetdirektiv från Kommunfullmäktige för 2025 ska bolaget sträva efter en avkastning på totalt kapital motsvarande lägst 10 %. Bolaget redovisar 2025 en avkastning på totalt kapital motsvarande 14,8 % (14,7 %). Målet anses därmed uppnått. Vidare ska bolaget enligt ägardirektivet helt självfinansiera sina investeringar, innebärande en självfinansieringsgrad om 100 %. Självfinansieringsgraden för räkenskapsåret uppgår till 107 % (161 %) och målet bedöms därmed uppnått.

Verksamhetsmål

Bolagets verksamhetsmål enligt fastställda ägardirektiv är följande:

Västerviks Kraft Elnät AB ska för år 2025 som mest inneha en genomsnittlig oplanerad avbrottstid (SAIDI) under 50 minuter per kund per år. År 2025 låg den genomsnittliga oplanerade avbrottstiden (SAIDI) på 14,18 minuter per kund och målet är därmed uppnått. Investeringar i nätövervakningssystem och gynnsamt väder har bidragit till kortare avbrottstider.

Bolagets miljömål består dels av att nätförlusterna årligen ska understiga 3,5 %, dels av att antalet kreosotimpregnerade stolpar i nätet ska minska. Andelen nätförluster uppgick till 3,1 % under 2025 och målet har därmed uppnått. Effektiviseringar görs löpande för att minska nätförluster och under året har transformatorer roterats, nätstation har byggts om där transformatorer ersatts med mindre.

Vidare har arbetet med informationssäkerheten genomförts enligt plan i allt väsentligt. Bolaget genomförde nödvändig ökning av elnätstaxa inför året, och bedöms ha konkurrenskraftig taxa vid nationell jämförelse.



Västerviks Bostads AB

Våren 2024 inleddes ett internt arbete för öka bolagets effektivitet. Det har inneburit ett starkt fokus på resultatförbättrande åtgärder för att säkerställa att ägarens avkastningskrav – som beräknas på resultat före finansiella poster – skall uppnås. Trots lägre omsättning än budgeterat, lyckades bolaget att överträffa budgeterat resultat. Resultat före finansiella poster landade på 93,9 mnkr och blev nästan en miljon bättre än budgeterat. 2026 års beslutade affärsplan har en uppdragsplan med olika internt eller externt initierade uppdrag som är prioriterade efter deras bidrag till mål, strategisk relevans och kundnytta. Fokus för bolagets investeringar är det befintliga beståndet. 2025 har ett omfattande renoveringsprojekt inletts av en huskropp på Åbyhöjden i Gamleby, som kommer att bidra till fler tillgängliga och moderna bostäder.

I mars 2025 flyttade våra hyresgäster in i det nybyggda projektet Långholmen med 21 centralt belägna bostäder i Västervik. Fredriks Snickeri och Bygg AB var vår upphandlade entreprenör i det projektet, och de ansökte om konkurs i augusti 2025. Nämnda bolag har även varit kontrakterade i simhallsprojektet. Framtida garantiåtaganden påverkas av konkursen. Under våren fick bolaget avslag från Mark- och Miljööverdomstolen i ärendet om att få riva byggnaderna på fastigheten Syrenen 1 i Västervik. Det har initierat en försäljningsprocess av två centralt belägna fastigheter på vilka bolaget inte kan genomföra byggnationer enligt tidigare planer.

Ekonomiska mål

Avkastningskrav 4,4 %. Målet är uppfyllt: 4,4 %.

Självfinansieringsgrad 78 %. Målet är uppfyllt: 138 %.

Tjustfastigheter AB

Älvdansens förskola i Västervik har under året rivits och det pågår byggnation av en ny förskola på samma plats. Den ska vara redo för inflyttning till hösten 2026. Under året har en idrottshall som ligger i anslutning till högstadiet i Gamleby förvärvat. Den nya lokalstyrgruppen har haft sina första möten där ett av syftena är att arbeta för en strategisk lokalförsörjningsplan som omfattar hela kommunkoncernens lokalbehov. Ökad samverkan mellan fastighetsbolagen och kommunens förvaltningar ska leda till ett förbättrat nyttjande av det egna fastighetsbeståndet utifrån demografiska förändringar och ekonomiska förutsättningar. Det arbetet har redan under 2025 resulterat i flyttkaruseller först i Gamleby och senare i Västervik för olika verksamheter. När det gäller utvecklingsområdet på Bökensved har projektstart för en ny Arena för isport flyttats framåt i tiden.

Bolagets omsättning kommer i stort sett uteslutande från kommunala verksamheter och på senare år har de årliga hyresökningarna inte givit full täckning för kostnadsökningarna. 2024 inleddes därför ett arbete för öka bolagets effektivitet som innebar ett starkt fokus på resultatförbättrande åtgärder för att säkerställa att ägarens avkastningskrav uppnås. Som ett led i detta effektiviseringsarbete, samt för att leva upp till vårt uppdrag att fortsätta arbetet med digitalisering, kommer felanmälanprocessen för våra lokalhyresgäster att övergå i digitalt format från 1 januari 2026. Vår bedömning är att det kommer att leda till lägre kostnader för bolaget och effektivare service för våra kunder.

Ekonomiska mål

Avkastningskrav 3,0 %. Målet är uppfyllt: 3,0 %.

Självfinansieringsgrad 31 %. Målet är uppfyllt: 44 %.



Västervik Resort AB

Trots fortsatt höga energi- och underhållskostnader visar verksamheten ett positivt resultat för året. Investeringarna börjar successivt ge effekt i form av ökade intäkter, förbättrade gästupplevelser och stärkt varumärkesposition.

Året 2025 har präglats av ett fortsatt starkt investerings- och utvecklingsfokus. Under året har en fortsatt renovering av våra stugor genomförts samt nybyggnation av 7 st stugor med hotellstandard. Den nya lekplatsen har färdigställts och tagits i bruk vilket är en strategisk satsning om cirka 6 mnkr som stärker Resortens attraktionskraft för barnfamiljer. Investeringar har genomförts i anläggningens inre och yttre miljöer för att höja kvalitet, trygghet och helhetsupplevelse. Arbetet med energieffektivisering, bland annat genom åtgärder för minskad förbrukning av el, värme och vatten har fortsatt.

Under året har även bolagets nya grafiska profil och varumärkesmanual implementerats fullt ut, vilket bidrar till ett mer sammanhållet och tydligt varumärkesuttryck.

Sammantaget har investeringarna inneburit högre kostnader än ett normalår, men bedöms vara nödvändiga för att långsiktigt säkerställa anläggningens standard, konkurrenskraft och gästnöjdhet.

Ekonomiska mål

Avkastningskravet på totalt kapital uppgår till 3 %. Utfallet för 2025 blev 2,93 %, vilket innebär att målet inte riktigt uppnåddes.

Kravet på självfinansieringsgrad uppgår till 23 % Utfallet för 2025 blev 20 %, vilket innebär att målet inte fullt ut uppnåddes. Avvikelsen förklaras framför allt av fördyrande kostnader kopplade till det omfattande dräneringsarbete som genomförts på campingområdet, vilket varit nödvändigt för att minska risken för framtida översvämningar och vattenskador. Därutöver har flytten av Resortens tvätter medfört ökade kostnader under året. Åtgärden bedöms dock ge långsiktiga effekter i form av förbättrad logistik, effektivare arbetsflöden och en bättre arbetsmiljö för medarbetarna, samt bidra till en mer hållbar och kostnadseffektiv drift över tid.

Verksamhetsmål

Västervik Resort AB är fortsatt en ledande aktör inom svensk camping och är omsättningsmässigt den 12:e största anläggningen i Sverige. Arbetet med att höja anläggningens standard och kvalitet i alla delar fortsätter enligt plan. Under året uppnåddes det högsta resultatet någonsin i bolagets gästundersökning, vilket är ett tydligt kvitto på att genomförda investeringar i boende, miljöer, service och upplevelseinnehåll ger önskad effekt. Den ökade gästnöjdheten bedöms vara en central framgångsfaktor inför bolagets nya fas med ökat fokus på försäljning, lojalitet och återkommande gäster.

Bolagets långsiktiga mål är avstämda mot branschens nyckeltal och följs upp genom jämförelser med relevanta branschindikatorer. En långsiktig utvecklings- och investeringsplan med tillhörande nyckeltal sträcker sig fram till 2031 och utgör ett viktigt styrinstrument för styrelse och ledning.

Smålandshamn AB

Sammantaget har Smålandshamnars verksamhet utvecklats mycket positivt under verksamhetsåret 2025. Nettoomsättningen har ökat med 33 procent och godsomsättningen med 12 procent jämfört med föregående år. Den positiva utvecklingen förklaras främst av en ökad hantering av vindkraftskomponenter samt en gynnsam marknad för import av timmer. Resultatet efter finansiella poster för året uppgår till drygt 39 mnkr vilket är väsentligt högre än budgeterat resultat om 15,6 mnkr.



Noteras bör att helårsresultatet inkluderar engångsvinster om totalt cirka 13 mnkr, vilka inte är hänförliga till den underliggande verksamheten.

Den operativa verksamheten har utvecklats stabilt med hög tillgänglighet, god kapacitetsutnyttjandegrad och fortsatt hög leveransprecision. Smålandshamnar avslutar 2025 med ett mycket starkt resultat och en verksamhet som fungerar väl i alla väsentliga avseenden.

Verksamheten i Västervik har utvecklats positivt, sett till hela verksamhetsåret, även om godsvolymerna under Q4 blev lägre än förväntat. Västerviksterminalen visar ett överskott på 2,8 mnkr jämfört med budgeterade 1,8 mnkr. Föregående år var resultatet 4,4 mnkr.

För verksamhetsåret 2026 har Smålandshamnar budgeterat för en minskning av godsvolymerna vilket speglar en mer försiktig marknadsbedömning där verksamheten inte förväntas hantera några vindkraftskomponenter under året.

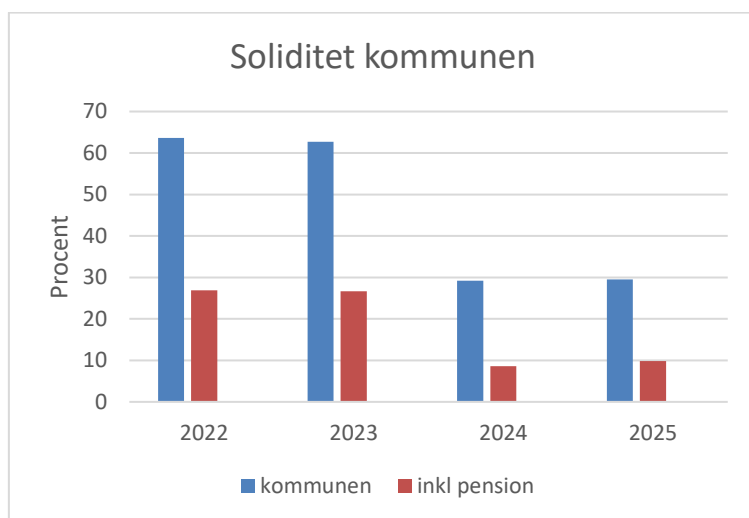


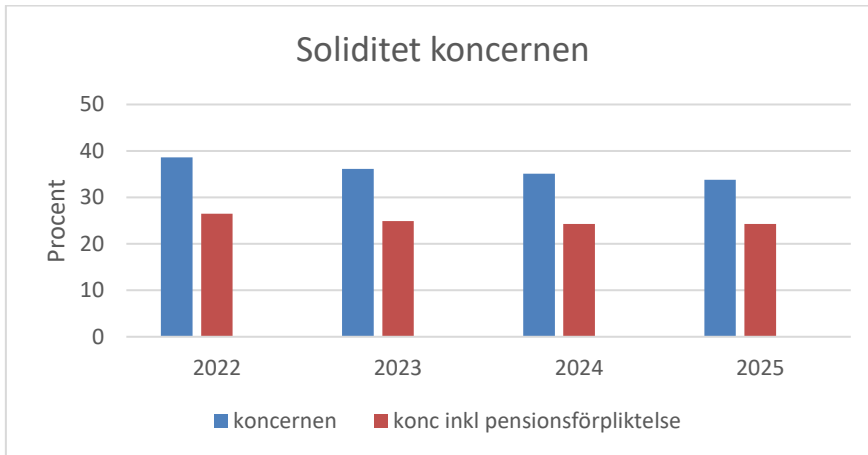
Risk och kontroll

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

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella styrka och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats av egna medel. Förändringar i detta finansiella mått är beroende av investeringstakten, nyupplåning, andra skuldförändringar och resultatet. Högre soliditet tyder på starkare långsiktig finansiell handlingsberedskap som ger goda förutsättningar för låga finansieringskostnader. I kommunen uppgår soliditeten till 29,5 % (29,2 % föregående år). I balansräkningen tas inte den upparbetade pensionskulden för de anställda före 1998 upp, utan den redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen (blandmodellen). Ansvarsförbindelse inklusive löneskatter uppgår vid utgången av 2025 för kommunen till 695,6 mnkr (730,1 mnkr). Om den totala pensionskulden tas med uppgår soliditeten i kommunen till 9,8 % (8,6 %) och för hela koncernen till 24,5 % (24,3 %). Soliditeten har minskat rejält på grund av reglerna kring redovisning av hyror och leasing - R5 - som vi börjat tillämpa fullt ut under året. Det innebär i korthet att hyreskostnaderna ska göras om till avskrivningar och ränta utifrån hyresavtalets längd. Soliditeten för 2024 är omräknad med hänsyn till nya R5 och därför jämförbar med 2025.

Nedan redovisas soliditeten för kommunen och koncernen per bokslutsdagen de senaste fyra åren. 2024 har justerats för att kunna jämföras med 2025 med avseende på R5-reglerna.





Ränte- och kapitalrisk

Koncernens samordnade finansverksamhet hanteras i Internbanken som finns i moderbolaget och omfattar kommunen och de till 100 % kommunägda bolagen. Verksamheten styrs av en övergripande finanspolicy och riktlinjer som beslutas av Kommunfullmäktige. Kommunens finansfunktion svarar för den operativa verksamheten. Varje enhet ansvarar var för sig för resultatet av den finansiella verksamheten och sin egen lånevolym. Kommunen och bolagen har en garanterad långfristig kreditlimit på sina konton i koncernkontosystemet, en checkräkningskredit. Krediten i koncernkontosystemet är alltid lika med den låneram som Kommunfullmäktige beslutat om i budgeten. Per 2025-12-31 uppgick kommunkoncernens långfristiga skulder till totalt 3 338,0 mkr (2 978,4 mkr föregående år), varav 280,0 mkr (272,5 mkr) lånas ut från kommunen till koncernkontot. Alla koncernens lån är upptagna hos Kommuninvest där kommunen är medlem. Kommunkoncernen har inga utlandslån. Räntesäkringar finns hos Nordea och SEB. Av tabellen nedan framgår lånens fördelning per låntagare. Primärkommunen har inga lån utan allt upplånas för bolagens räkning.



Lån i internbanken per låntagare, mnkr	2025-12-31	Låneram 2025	2024-12-31	2023-12-31
Västerviks kommun	280,0	0	272,5	251,0
Västerviks Kommuns Förvaltning AB	-1,1	koncernram	-11,1	-12,3
Västerviks Bostads AB	-924,3	-1 133,0	-959,6	-964,9
Tjustfastigheter AB	-1 140,7	-1 635,0	-1 121,7	-1 134,7
Västervik Miljö & Energi AB	-1 429,4	-1 580,0	-1 083,5	-793,3
Västervik Kraft Elnät AB	-29,4	-80,0	-2,2	14,3
Västervik Resort AB	-93,4	-88,0	-73,1	-44,2
Västervik Biogas AB	0,3	0	0,3	0,3
Totalt	-3 338,0	-4 516,0	-2 978,4	-2 683,7

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

Riskhantering är en väsentlig del av finansverksamheten och syftar till att begränsa såväl negativ resultateffekt som försvagad betalningsförmåga på kort och lång sikt. Målsättningen är att begränsa resultateffekterna av kraftiga ränterörelser. Ränterisken hanteras genom att reglera strukturen på ränteförfallen i skuldportföljen. Den genomsnittliga löptiden på räntebindningen i skuldportföljen ska vara mellan ett och fem år enligt finanspolicyn och mäts inklusive samtliga derivatkontrakt. I tabellen nedan ses snittlåneräntan de senaste 12 månaderna, andel rörlig ränta och kapitalbindning för hela lånevolymen. Genomsnittliga räntebindningstiden per december 2025 är 1,91 år.

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

Ränte- och kapitalrisk	2025	2024	2023	2022	2021
Snittränta senaste 12 månaderna, %	2,58	3,18	2,93	1,90	1,77
Andel rörlig ränta 3M Stibor, %	44	58	59	49	45
Kapitalbindning, löptid 0–1 år, %	18	30	25	29	27
Kapitalbindning, löptid 1–5 år, %	80	70	68	63	73
Kapitalbindning, löptid 6–10 år, %	2	0	7	8	0

Västerviks kommun borgar för hela den av KF beslutade låneramen som finns i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB. För år 2025 var den enligt budgetbeslut 4 516 mnkr. Borgensansvaret i övrigt avser kvarstående äldre åtaganden för föreningar totalt 2,4 mnkr.



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

I tabellen nedan visas likviditet exklusive internbanken. Här ingår saldo från särskilda, för verksamheten nödvändiga, bankkonton vid sidan om centralkontot. Enligt gällande finanspolicy ska kommunens finansfunktion sträva efter att hålla så små likvida tillgångar som möjligt. Överskottslikviditet ska i första hand användas för att lösa räntebärande lån. Likviditetsreserven utgörs av kreditlöften kopplade till centralkontot. Den ska enligt gällande policy ha tillräckliga likvida medel tillgängliga som täcker utbetalningarna vid varje tillfälle. Inom ramen för internbanksverksamheten har kommunen under vissa tidsperioder likviditet för utlåning till de olika enheterna vilket då minskar koncernens externa upplåning.

Likviditet exkl. internbank, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Kassa och bank kommunkoncernen 31 december	3,0	3,1	2,0	2,0	2,1
Varav kommunen	2,7	2,6	1,8	1,6	2

Säkringsdokumentation för Västerviks kommun

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

I enlighet med Rådet för kommunal redovisnings Rekommendation 8, Derivat och säkringsredovisning, avser denna säkringsdokumentation att redogöra för kommunens syfte med säkringen, vilken som är den säkrade risken och den säkrade posten samt de säkringsinstrument som används. Vidare beskrivs säkringsförhållandet mellan den säkrade posten och säkringsinstrumenten samt en beskrivning av hur kommunen avser bedöma säkringsförhållandets effektivitet. I december 2020 fattade kommunfullmäktige beslut om att inga nya räntesäkringar i form av swappar eller derivat ska göras tills vidare. Nuvarande räntesäkringar löper ut enligt avtal och ny räntesäkring görs genom fasträntelån. Vid årets slut finns endast tre swappar kvar.

Upplåningen i kommunkoncernen görs genom internbanken i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB:s regi. Bolaget har en skuld som består av totalt 19 lån hos Kommuninvest, varav 11 löper med fast ränta. Kommunkoncernen vill begränsa exponeringen mot risken i rörlig ränta och räntesäkring sker därför i kommunen genom ränteswappar och fasträntelån. Genom ränteswapparna betalar kommunen en fast ränta och erhåller 3M (3 månader) Stibor. Att delvis ta bort denna risk överensstämmer med kommunens målsättning om en jämn och stabil räntekostnad över tiden. De räntebetalningar som uppstår genom ingångna ränteswappar överförs genom särskilt avtal till Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och kommunkoncernens internbank. Kommunen betalar alltså ingenting för swapparna.



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

I tabellen nedan listas alla de 19 upptagna lånen.

Lån referensnummer	Utestående skuld, tkr	Förfall
KI_139956	200 000	2026-02-04
KI_146255	125 000	2026-02-04
KI_135847	275 000	2026-11-12
KI_153282	150 000	2027-02-12
KI_177716	125 000	2027-04-21
KI_170392	100 000	2027-06-15
KI_168897	200 000	2027-09-15
KI_161302	150 000	2027-12-01
KI_173560	200 000	2028-02-09
KI_153284	150 000	2028-02-14
KI_168895	200 000	2028-10-04
KI_179680	175 000	2028-11-29
KI_179658	250 000	2029-03-12
KI_173561	150 000	2029-03-12
KI_146256	200 000	2029-05-16
KI_182462	200 000	2029-11-12
KI_164885	125 000	2030-05-23
KI_182457	100 000	2030-06-12
KI_182463	200 000	2030-11-12
Totalt	3 275 000	

Förändring av säkringsinstrument

Nedan listas de säkringsinstrument som kommunen ingått för att hantera ränterisken i posten ovan. Tre ränteswappar kvarstår. Inga nya säkringar i swappar har gjorts under året. Däremot har säkring gjorts genom att teckna lån till fast ränta. Totalt säkras 330 mnkr med swappar av totalt 3 275 mnkr, dvs 10 %.



Ränteswap

Nedan ses ränteswap genom vilken kommunen erhåller Stibor 3M och betalar fast ränta. Kommunen betalar fast ränta på olika löptider. Detta sprider kommunens ränterisk över tiden. Säkringsinstrumentet säkrar en del (150 mnkr/3 275mnkr) av den totala skulden.

Ränteswap (referensnummer)	Nom. belopp, tkr	Start	Förfall	Betalar	Marknadsvärde, tkr
1994063/3432021 (Nordea)	150 000	2019-06-03	2029-06-04	0,74%	8 085

Förlängningsbar swap

I tabellen nedan ses den enda kvarvarande förlängningsbara ränteswappen genom vilka kommunen erhåller Stibor 3M och betalar fast ränta. Kommunen betalar fast ränta på olika löptider. Detta sprider kommunens ränterisk över tiden. Säkringsinstrumentet säkrar en del (100 mnkr/ 3 275 mnkr) av den totala skulden. Om löptiden på swappen förlängs görs detta till en känd räntenivå enligt tabellen nedan. Om den förlängningsbara swappen blir förlängd kommer detta inte att ge i förväg okända och för kommunen negativa marknadsvärdesförändringar.

Ränteswap (referensnummer)	Nom.belopp, tkr	Start	Förfall	Betalar	Marknadsvärde, tkr
31037_EXTSW056 (SEB)	100 000	2012-08-13	2031-08-11	2,68 %	-754

Stängningsbar swap

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

Den stängningsbara ränteswappen avser en del (80 mnkr/3 275 mnkr) av den totala skulden. Swappen kan stängas vid stigande ränteläge. Om swappen stängs kommer kommunen att betala Stibor 3M. Stängning av swappen från motpartens sida kommer inte att ge i förväg okända och för kommunen negativa marknadsvärdesförändringar.

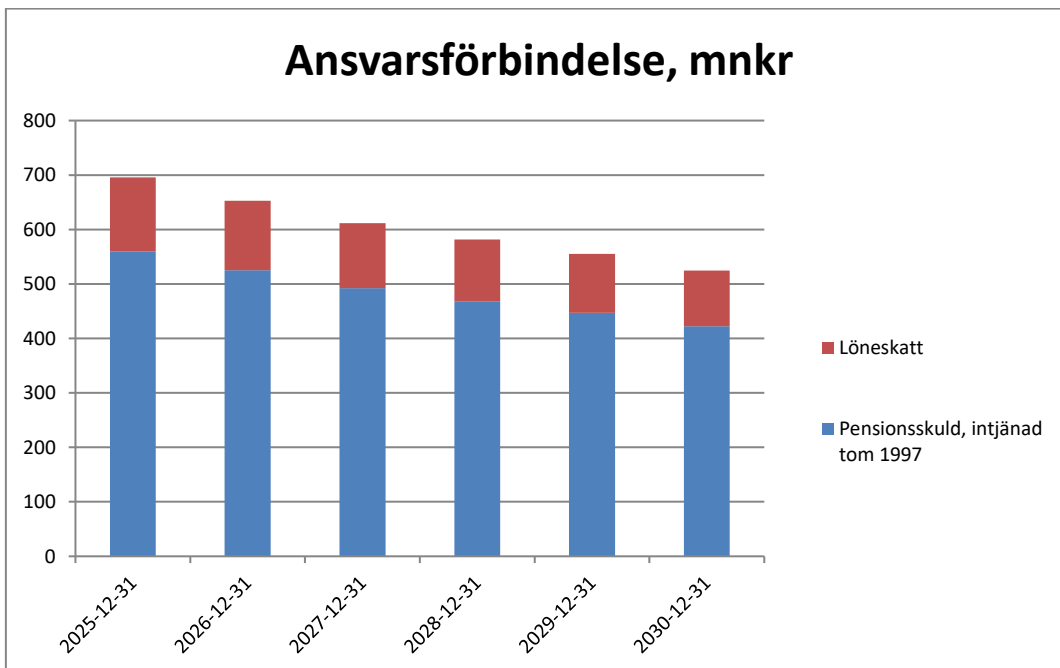
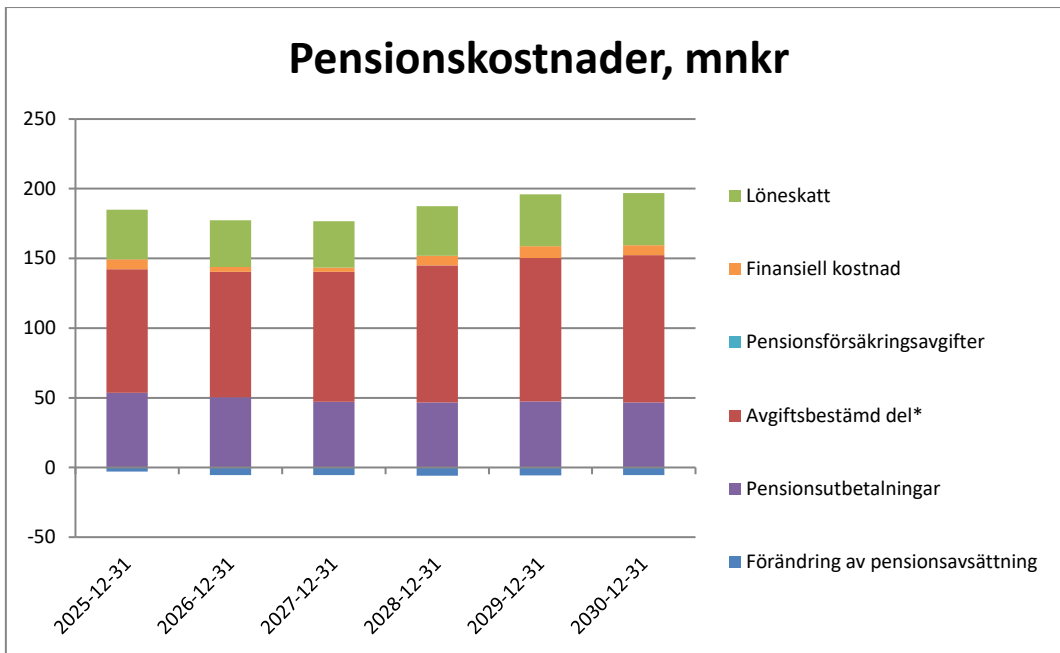
Ränteswap (referensnummer)	Nom.belopp, tkr	Start	Förfall	Betalar	Marknadsvärde, tkr
30028/SDID5994 (SEB)	80 000	2011-07-12	2031-04-07	4,07 %	-6 653

Pensionsförpliktelser

Från och med 1998 redovisas kommunens pensionsförpliktelser enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsrättigheter som har intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. I balansräkningen under avsättningar redovisas endast pensionsutfästelser kommunen har gjort från och med 1998. Hela den individuella delen av premien enligt det pensionsavtalet - PFA 98 - utbetalas till enskild förvaltning. Den redovisas som kortfristig skuld. Kommunens pensionsmedel är inte placerade i finansiella instrument utan återlånas och används för att finansiera investeringar. Under 2023 och 2024 har pensionsskulden räknats upp både på grund av det nya pensionsavtalet som gäller från 2023-01-01, men också på grund av det kraftigt höjda prisbasbeloppet. Från 2025 har kostnaderna minskat och stabiliserats. Kommunens totala pensionsförpliktelser inklusive löneskatt framgår av tabellen nedan.



Pensionsförpliktelser och pensionsmedel, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Pensionsmedel i balansräkning inkl. löneskatt	251,0	245,7	187,9	151,7	145,9
Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse	695,6	730,1	712,8	708,9	742,4
Summa pensionsförpliktelser kommunen	946,6	975,8	900,7	860,6	888,3
Återlånade medel	946,6	975,8	900,7	860,6	888,3





Balanskravsresultat

Resultat enligt balanskravet	2025-12-31
Ingående balanskravsresultat	0
Resultat enligt resultaträkningen	2,3
Realisationsvinster	-1,7
Resultat efter balanskravsjusteringar	0,6
Medel till/från resultatutjämningsreserv	0
Utgående balanskravsresultat	0,6
Synnerliga skäl (RIPS)	0
Balanskrav att återställa	0

Det i kommunallagen lagstadgade balanskravet innebär att om kostnaderna för ett verksamhetsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och det egna kapitalet i balansräkningen återställas under de tre närmast följande åren. Underskottet som uppkommer ett enskilt år ska hanteras inom tre år. Västerviks kommun uppfyller balanskravet. Se tabell ovan.

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

Resultatutjämningsreserv

Från och med 2013 är det enligt kommunallagen möjligt att under vissa angivna förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, det vill säga täcka underskott i samband med en framtida lågkonjunktur. Syftet med RUR är att kommunen ska kunna bygga upp en reserv under goda tider som kan användas under år med svag skatteunderlagsutveckling. RUR skapar större stabilitet för de kommunala verksamheterna genom att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget. Västerviks kommun har avsättning till RUR enligt tabellen nedan. Möjligheten att avsätta medel till RUR upphörde 2023-12-31 och ersattes av möjlighet att göra avsättning till RER (Resultatreserv). RUR får dock användas fram till 2033. För 2025 finns inte någon möjlighet för kommunen att göra avsättning till RER. Uttag har inte behövt göras ur RUR för att klara balanskravet.



Resultatutjämningsreserv (RUR), mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Ingående värde	195,2	214,5	214,5	140,3	140,3
Årets reservering RUR	0	0	0	74,2	0
Disponering av RUR	0	-19,3	0	0	0
Utgående värde	195,2	195,2	214,5	214,5	140,3
Utgående värde som andel av skatter och kommunal utjämning i %	7,1	7,2	8,2	8,5	5,9

Resultatutjämningsfond

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

För 2024 hade barn- och utbildning ett underskott på 5 mnkr som genom beslut i KF nollställdes som IB 2025. Under 2025 beviljades socialnämnden 8,0 mnkr ur sin RUF.

Resultatutjämningsfond per nämnd, mnkr	IB 2025	Uttag 2025	Resultat 2025	UB 2025
Kommunstyrelsen	47,4	0	14,3	61,7
Socialnämnden	33,3	-8,0	34,7	60,0
Barn- och utbildningsnämnden	0	0	4,1	4,1
Miljö- och byggnadsnämnden	6,0	0	0,5	6,5
Överförmyndaren	2,7	0	0,0	2,7
Revisionen	4,6	0	-0,3	4,3
Totalt	94,0	-8,0	53,3	139,3



Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige lämnar i budget ett antal mål och uppdrag till nämnder och bolag. För 2025 fanns 25 mål (utifrån visionens åtta områden), och 43 uppdrag. Från och med 2024 redovisas målen enligt trafikljusmodellen där grönt betyder klart, gult pågående men ej klart och rött ej klart. Utifrån resultaten nedan får måluppfyllelsen anses god.

I årets mätning är 14 mål gröna, 10 gula och 1 röd. 96 % av målen är alltså gula eller gröna.

När det gäller uppdragen är 11 gröna, 29 gula och 1 röd. 2 st är dessutom pausade. 93 % är alltså gröna eller gula.

Nedan listas de åtta målområdena och bedömning.

1. Samverkan och innovation – för en tryggad välfärd

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Ökad samverkan inom kommunen och samverkan med andra kommuner.
- Ökad samverkan mellan kommun, näringsliv, medborgare och ideella krafter.
- Ökat antal innovativa lösningar för hållbar samhällsbyggnad.

KF-mål	Bedömning
1.1 Antalet innovativa lösningar för en tryggad välfärd ska öka, till exempel genom digitala lösningar.	

2. Kommunikationer – Närmare varandra och omvärlden

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Förkortade restider och goda pendlingsmöjligheter inom kommunen, och även till och från kommunen.
- Väl fungerande, tillgängliga och hållbara kommunikationer såväl på land som på vattnet. Detta gäller både kollektivtrafiken och den fysiska- och digitala infrastrukturen.

KF-mål	Bedömning
2.1 Verka för insatser som ger ökad möjlighet för kollektivt resande inom kommunen, samt till och från kommunen	
2.2 Uppkopplingsmöjligheter ska finnas i kommunen till 97,5% år 2025. 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.

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Skapa en attraktiv och trygg kommun med bred service vars främsta uppgift är att finnas till för sina medborgare.
- Professionellt bemötande och service som genomsyrar hela kommunorganisationen.
- Breddat utbud av bostäder som ger alla möjligheter till ett bra boende i hela kommunen.



- En starkare vi-känsla som präglar samarbetet inom hela kommunen.
- Det goda ledar- och medarbetarskapet skapar attraktiva arbetsplatser och goda ambassadörer.

KF-mål	Bedömning
3.1 I SCB:s medborgarundersökning ska vi sträva efter att få bättre resultat än riksgenomsnittet.	
3.2 HME-Index (Hållbart Medarbetar Engagemang) ska vara minst 77 på kommunens arbetsplatser och totalt högre än riksgenomsnittet.	
3.3 Sjukfrånvaron ska vara 0,5% lägre än riksgenomsnittet	
3.4 Positivt flyttnetto.	
3.5 Antalet bofasta utanför Västerviks och Gamleby tätort skall öka	
3.6 Antalet arbetstillfällen i Västervik och utanför Västerviks tätort skall öka.	

4. Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Vi använder förnyelsebara energiformer och byggnadsmaterial med hög energieffektivitet.
- Våra ekosystem är livskraftiga och vi har utvecklat giftfria kretslopp. Det som produceras kan användas, återanvändas eller återvinnas med minsta möjliga resursförbrukning och miljöpåverkan.
- Vi är drivande i det gemensamma arbetet att skapa och bevara en levande Östersjö med ekosystem och livsmiljö i balans.
- Genom kunskapsutveckling, miljöteknik, och nytänkande har förutsättningar utvecklats för företag baserade på förnybara råvaror från närområdet. Detta bidrar till utvecklingen av en cirkulär ekonomi.

KF-mål	Bedömning
4.1 Koldioxidutsläppen från kommunkoncernens tjänsteresor med bil ska minska med 5 % år 2025 jämfört med 2024, mätt i kg CO2 per årsarbetare.	
4.2 Alla kommunkoncernens verksamheter källsorterar	
4.3 Fortsätta arbetet med att minska energiförbrukningen	

5. Ett näringsliv i tillväxt i en hållbar kommun

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- En kreativ kommun med ett hållbart och varierat näringsliv, hög sysselsättningsgrad, god tillväxt, tillgång till kompetenta medarbetare.
- Här är det attraktivt och enkelt att starta, driva och utveckla företag.
- Vi tar tillvara och utvecklar de unika möjligheterna som finns inom kommunen för att främja besöksnäringen, och tryggar en god tillgänglighet till natur och skärgård.
- Utvecklad samverkan mellan destinationer inom kommunen och i närområdet.



KF-mål	Bedömning
5.1 I mätningar av de olika delar som bygger ett bra företagsklimat ska vi vara bättre än föregående år.	
5.2 Antalet besökare ska öka.	
5.3 Erbjuder byggklara tomter för företag.	

6. Utbildning och kompetens i toppklass

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Genom att alla barn, elever och studerande känner lust att lära och når målen tar vi ansvar för kommunens framtid och utveckling.
- Vi främjar det livslånga lärandet genom att vi har utbildning och fortbildning i toppklass, där hänsyn tas både till individens och till de lokala och regionala arbetsgivarnas behov.
- Genom nära samverkan med högskolor och universitet ges möjligheter att studera vidare inom de flesta områden utan att behöva flytta.

KF-mål	Bedömning
6.1 Andelen elever som har slutbetyg i alla ämnen i åk 9 ska öka, och klyftan mellan pojkars och flickors resultat ska minska.	
6.2 Meritvärdet i årskurs 9 ska öka.	
6.3 Andelen invånare 25 - 64 år med eftergymnasial utbildning ska öka. Eftergymnasial utbildning ska erbjudas med 1000 platser år 2030. Delmål för år 2025 är 800 platser.	

7. En rik och varierad kultur och fritid

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- Vi har ett rikt kultur- och föreningsliv med många goda mötesplatser för både barn, ungdomar och vuxna.
- Det finns ett brett utbud av fritidsaktiviteter, kultur och nöjen hela året i hela kommunen.

KF-mål	Bedömning
7.1 Det kulturella utbudet ska breddas.	
7.2 Öka medborgarnas möjligheter till fysisk aktivitet.	
7.3 Arbeta för att minska medborgarnas bruk av tobak och alkohol.	

8. Alla är delaktiga och känner trygghet

Prioriterade inriktningsområden till 2030:

- God tillgång till information och mötesplatser i kommunen som bidrar till ett stort engagemang i kommunens utveckling.
- Vi har trygga kommuninvånare som alla har likvärdiga möjligheter att utvecklas och verka till sin fulla kapacitet.



- Ett gott integrationsarbete som skapar delaktighet och samhörighet

KF-mål	Bedömning
8.1 I polisens trygghetsmätning ska Västerviks kommun vara bättre än snittet i polisområde syd	
8.2 Kommunen ska verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna.	

Finansiella mål

KF-mål	Bedömning
Resultatet ska uppgå till 0,0% av skatteintäkter och kommunal utjämning	
Självfinansiera investeringar till 55% (årets resultat + avskrivningar sett i ett femårsperspektiv)	

Uppdrag

Uppdrag	Status
Att utreda ändrat huvudmannaskap VA-verksamheten	
Att utreda ändrat huvudmannaskap flygplatsen	
Att göra en översyn av gemensamma stödfunktioner i kommunkoncernen	
Att verka för ökad delaktighet och inflytande från medborgarna och medarbetare	
Att öka avtalstroheten vid inköp i kommunkoncernen.	
Att under 2025 öronmärks 0,5 mnkr av utvecklingsanslaget för att uppmärksamma Gamleby 750 år.	
Att arbeta för att få en avsiktsförklaring på plats med Regionen och Trafikverket	
Att utreda och ta fram en plan för en förbättrad parkeringssituation i anslutning till Lögarbergen	
Att fortsätta att utveckla kulturkvarteret	
Att utreda förutsättningarna för en ny/tillbyggd gymnastikhall	
Att fortsätta utreda möjligheterna till en central lokalisering av biblioteket och fritidsgården i Gamleby	
Att undersöka möjligheten till externa hyresintäkter för den planerade Arenan på Bökensved	
Att fortsätta arbetet med att få till statlig medfinansiering till "Nya vägar"	
Att arbeta för att minska kötiden för detaljplaner	
Att undersöka möjligheten att göra en avfart från rondellen vid vattentornet	
Att utreda gällande framtida lokalisering och organisation av högstadium i Västervik stad	



Uppdrag	Status
Att samverka mellan skolan och föreningslivet sker samt fördjupas under 2025	
Att grundskolan förbereds för gymnasieskolans dimensionering, genom studie- och yrkesvägledning, praov, samverka med näringslivet etc.	
Att i linje med uppdraget från 2024 stärka kopplingen och sammanhanget mellan lokala näringslivet och skolan	
Att tillgodose barn- och elevers behov av pedagogiska stödinsatser från förskola till och med gymnasium inklusive KAA.	
Att genomföra en förstärkning av Barn- och Utbildningsförvaltningens organisation	
Att utvecklingsarbetet med resursgruppen fortsätter.	
Att det tydligt framgår i verksamhetsberättelsen hur arbetet fortskrider kring högpresterande elever.	
Att se över möjligheterna att slå ihop budget för förskolor och skolor med samma rektor	
Att underlätta till ytterligare fördjupat samarbete och samverka mellan skolor och skolformer, exempelvis via samnyttjande av resurser, erfarenheter etc	
Att göra en översyn av de stödfunktioner som finns för att avlasta rektorer	
Att slopa upptagningsområden i Västerviks stad som därför ger elev och vårdnadshavare mer frihet i val av skola.	
Att göra en översyn av skolornas digitala miljö för att få till effektivitet och hållbarhet gällande IT-system, -tjänster och -verktyg	
Att digitalisera anmälningssystemet gällande kränkande behandling, helt klart och i drift under 2025	
Att i samverka mellan BUF och KSF utveckla och stärka IT-infrastrukturen i skolan	
Att övningsskolor i Västerviks kommun är ett naturligt inslag.	
Att förstärka strukturbidraget	
Att se över hur skolans lokaler, utöver idrottshallar, kan nyttjas på ett bättre sätt utanför skoltid	
Att kartlägga kontaktytor mellan BUN och SN – vad kan fördjupas, vad saknas?	
Att arbeta med generella stöd på alla skolor så att arbetet med normbrytande beteende kan intensifieras	
Att arbeta med insatser till barn och familjer i riskzon	
Att fortsätta arbetet med digitalisering och innovation	
Att möta det kommande kompetensbehovet inom socialförvaltningen genom att identifiera kvalitets- och resursvinster	
Att fortsätta arbeta fram en adekvat introduktion av nya medarbetare	



Uppdrag	Status
Att socialförvaltningen tillsammans med HR utreder behov och kostnad av språktest i samband med nyanställning.	
Avveckla verksamheten kring däckhotell (nytt beslut)	
VBAB tillsammans med Soc arbetar för att bostadssociala kontrakt övergår i egna kontrakt	
VKE ska verka för ökad tillgänglighet av eleffekt för att möta behoven idag och i framtiden	



Väsentliga personalförhållanden

Avsnittet beskriver kortfattat väsentliga personalförhållanden med utgångspunkt ur personalstatistik. Siffrorna ger en situationsbild per november varje år.

Antal årsarbetare

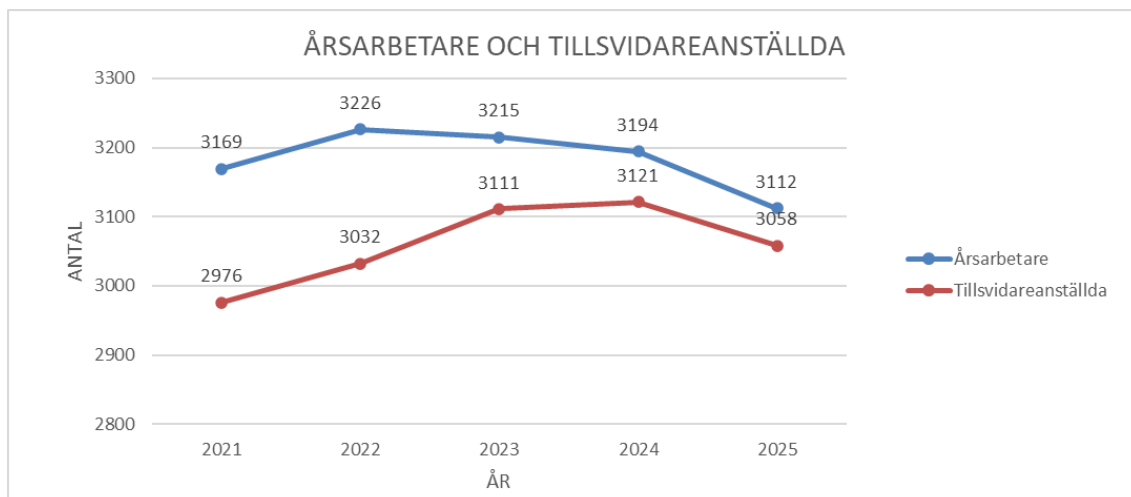
Det finns flera sätt att beräkna antalet medarbetare. Ett sätt är att räkna så kallade årsarbetare med summerad arbetstid. Exempel: två medarbetare som är anställda på femtio procent vardera räknas som en årsarbetare. Beräkningen görs på avtalad arbetstid. Den avtalade arbetstiden kan skilja sig från den faktiskt arbetade. Inkluderar medarbetare som inte är i arbete, till exempel föräldralediga. Inkluderar både tillsvidare- och visstidsanställda.

	2025	2024	2023	2022	2021
Antal årsarbetare	3 112	3 194	3 215	3 226	3 169

Antalet tillsvidareanställda

Med tillsvidareanställda avses medarbetare med så kallad fast anställning, utan begränsning i tid såsom heltids- och deltidsanställning. I beräkningen ingår även tillsvidareanställda som är tjänstlediga.

	2025	2024	2023	2022	2021
Antal tillsvidareanställda årsarbetare	3 058	3 121	3 111	3 032	2 976



Antal visstidsanställda

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

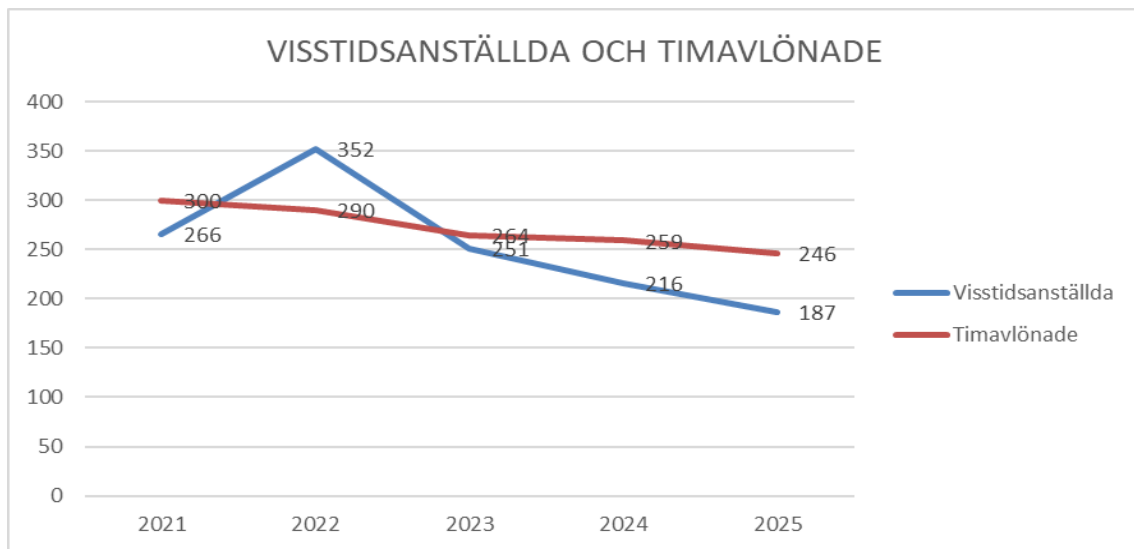
	2025	2024	2023	2022	2021
Antal visstidsanställda medarbetare	187	216	251	352	266



Antal timavlönade

Siffrorna nedan anger tiden som timavlönad personal arbetade omräknat till heltid (årsarbeten). Timanställningar är i regel aktuella i samband med kortare vikariat eller tillfällig arbetsbelastning. Notera att denna tabell inkluderar PAN-anställda (personlig assistent/ledsagare), RiB (räddningspersonal i beredskap) och BEA (arbetstagare i arbetsmarknadspolitiska insatser).

	2025	2024	2023	2022	2021
Antal timavlönade årsarbetare	246	259	264	290	300



Könsfördelning och åldersstruktur

Könsfördelningen bland kommunens anställda är 71,6 % kvinnor och 28,4 % män.

Åldersstrukturen har under 5-årsperioden varit relativt stabil. Medelåldern på tillsvidareanställda ligger på 43,7 år.

Fram till och med år 2030 beräknas antalet anställda som går i pension vara ca 357 personer. Då pensionsåldern idag är mycket flexibel, 61 – 69 år, är pensionsavgångarna svåra att prognostisera. Siffran anger antalet medarbetare som under perioden uppnår 65 års ålder. De största pensionsavgångarna finns bland pedagogisk personal och personal inom vård och omsorg.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron för 2025 var 6,23 % vilket innebär en ökning mot föregående år. Åren 2021–2023 är starkt påverkade av covid-pandemin.

	2025	2024	2023	2022	2021
Total sjukfrånvaro i %	6,23	5,91	6,69	7,46	7,08



Kvinnorna har en högre sjukfrånvaro än männen i kommunen, vilket även återspeglar sig på nationell nivå. Sjukfrånvaron är även högre i de äldre åldersgrupperna. Sjukfrånvaron har ökat i de två högsta åldersgrupperna. Frånvaron är högst i gruppen >=50 år. Se tabeller och diagram nedan.

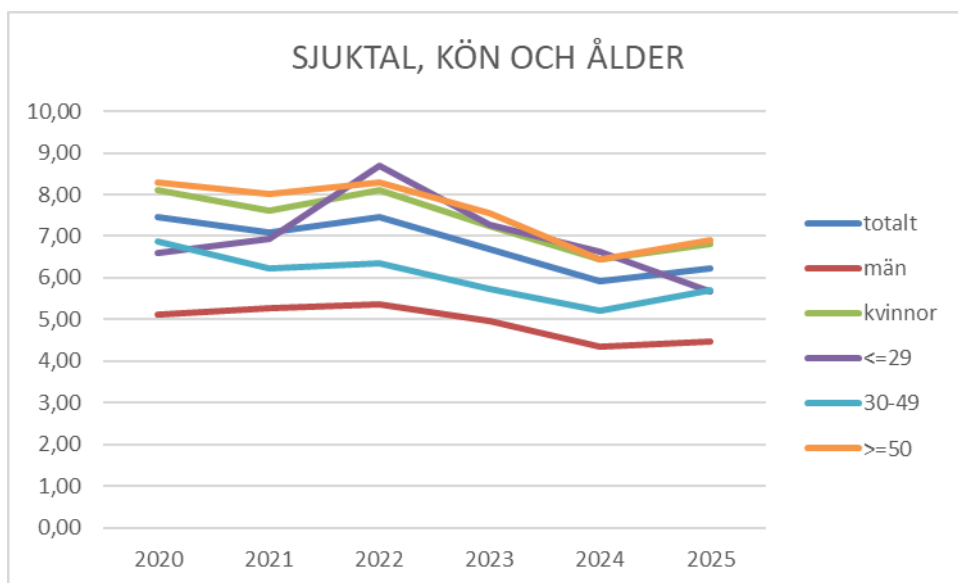
Sjukfrånvaro fördelat på kvinnor och män (%):

Kön	2025	2024	2023	2022	2021
Kvinnor	6,80	6,43	7,25	8,12	7,62
Män	4,48	4,34	4,96	5,37	5,26

Sjukfrånvaro fördelat på åldersgrupper (%):

Ålder	2025	2024	2023	2022	2021
<=29 år	5,68	6,62	7,27	8,68	6,94
30-49 år	5,69	5,21	5,74	6,36	6,22
>=50 år	6,91	6,44	7,54	8,29	8,03

Se diagram nedan.



Långtidssjukfrånvaro

Sjukfrånvaro överstigande 59 dagar (%):

	2025	2024	2023	2022	2021
Sjukfrånvaro >59 dagar	2,16	2,25	2,41	32,73	33,27

Långtidssjukfrånvaro redovisas från och med 2024 i procent av total arbetad tid istället för som tidigare i procent av total sjukfrånvaro.

Personalstrategiska frågor

Västerviks kommuns förmåga att leverera välfärd av hög kvalitet är beroende av tillgången till rätt kompetens samt av medarbetarnas kunskap, engagemang och utvecklingsförmåga, både på kort och lång sikt.

En hållbar kompetensförsörjning förutsätter att verksamhet och medarbetare utvecklas tillsammans. Det handlar om att erbjuda goda arbetsvillkor inom kommunens olika yrken, skapa förutsättningar för kontinuerlig kompetensutveckling och ta tillvara medarbetarnas samlade kompetens på bästa sätt. Digitaliseringens möjligheter, nya arbetssätt och former för samarbete är viktiga verktyg i detta arbete.

Kommunen står inför betydande demografiska förändringar, där färre ska försörja fler, antalet äldre ökar och antalet barn minskar. I denna omställning är ett tillitsbaserat medarbetar- och ledarskap avgörande. Genom att främja delaktighet, innovation och lärande skapas en kultur som stärker verksamhetens utvecklingsförmåga och kommunens attraktivitet som arbetsgivare.

Inom kommunen arbetar vi systematiskt med friskfaktorer inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet och med att stärka chefernas förutsättningar att vara goda, närvarande ledare och kulturbärare.

Arbetet är långsiktigt och kräver uthållighet. Fortsatta insatser inom arbetsmiljö, ledarskap och kompetensförsörjning är avgörande för att både attrahera nya medarbetare och behålla samt utveckla de som redan arbetar i kommunen.



Förväntad utveckling

Efter ett svagt och relativt oroligt 2025 väntar marknaden en försiktig ekonomisk återhämtning för Europa 2026, med en utveckling som främst bedöms synas i BNP-tillväxt och investeringsaktivitet. En viktig drivkraft är de omfattande satsningar på försvar och infrastruktur som nu genomförs genomgående i Europa, i kombination med en mer expansiv finanspolitik, vilket successivt väntas få genomslag i ekonomin och bidra till ett något starkare konjunkturläge. I Sverige ser vi även förbättringar av hushållens ekonomi under 2026 som en viktig faktor för att få igång konsumtionen. Samtidigt kvarstår betydande osäkerhetsfaktorer i omvärlden. Ökad konkurrens från Kina och fördröjda effekter av USA:s handelspolitik, inklusive tullar och andra restriktiva åtgärder, fortsätter att påverka utsikterna för exportberoende ekonomier. Därför kan flera europeiska länder (bland annat Sverige) i högre grad behöva förlita sig på ökad inhemsk efterfrågan. Det kan innebära en mer dämpad tillväxttakt, men också en viss minskning av den externa sårbarheten.

I Sverige hålls riksdagsval under hösten 2026. Den ekonomisk-politiska debatten väntas i hög grad fokusera på strukturella utmaningar, som exempelvis hur hög arbetslöshet och en ogynnsam demografisk utveckling, bäst ska hanteras.

Västerviks kommunkoncern är mitt inne i en period av extremt höga investeringsnivåer samtidigt som en anpassning till den nya demografin pågår. Befolkningsutvecklingen i kommunen ser ut att fortsätta minska och även en minskning av antalet barn samtidigt som antalet äldre ökar.

Den tekniska utvecklingen går snabbt - inte minst inom AI - och här gäller det att vi hänger med och kan dra nytta av den nya tekniken på ett bra sätt.

Under året har ett fördjupat samarbete mellan kommunerna i norra Kalmar län påbörjats. Samarbete mellan mindre kommuner är ett steg i rätt riktning för att gemensamt ta oss an de stora utmaningar och möjligheter som ligger framför.

Under året har kommunen arbetat med exploatering av mark för att kunna erbjuda industrimark till försäljning. Bland annat pågår ett större projekt Sågen ute på Lucernaområdet. Inom området har det visat sig behövas stora åtgärder i form av sanering och utbyte av material som inte var byggbart. Per den 31/12-25 pågår markarbeten som kommer att fortsätta under 2026. Det stod ganska tidigt klart att kommunen inte skulle kunna få igen nedlagda kostnader vid försäljning av marken. Det gjorde att vi i budgeten för 2026 försökt uppskatta förlustens storlek till 31,5 mnkr och tydliggöra den. Hur stor del av den befarade förlusten som skulle kunna hänföras till 2025 är väldigt svårt att bedöma. Byggnationen på Sågen kommer enligt plan att påbörjas under 2026 och då kommer också de första intäkterna i projektet.

Arbetet med att ta fram byggbar mark kommer att fortsätta.

En nyhet som lanserades i början av 2026 är en etablering av en större biogasanläggning utanför Överum. Ett initiativ från ett av våra största lokala företag inom gröna näringar. Efter en process där den initiala lokalisering inte gick att genomföra, har företaget med stöd av Västerviks kommun lyckats hitta en annan lokalisering som har bättre förutsättningar. Denna etablering kommer att ha en stor positiv klimatpåverkan samt skapa möjligheter för lokala företag inom de gröna näringarna att få tillgång till en viktig insatsvara lokalt och klimatpositivt.



Räkenskaper

Driftsredovisning

Kommunen mnkr	§	Intäkter 2025	Kostnader 2024	Kostnader 2025	Nettokostnad 2025	Budget 2025	diff mot budget 25	
Kommunstyrelse		314,6	331,5	-827,7	-852,0	520,6	-534,8	14,3
Politisk verksamhet	2,5	0,0	-17,1	-15,2	-	15,2	-15,6	0,5
Ledning	12,3	15,8	-72,9	-73,6	-	57,8	-59,3	1,5
Samhällsbyggnad	66,9	78,4	-227,5	-241,6	-	163,2	-156,1	-7,1
Kultur	7,1	6,3	-68,2	-69,9	-	63,6	-64,3	0,7
Arbete o kompetens	30,6	26,0	-122,5	-117,7	-	91,7	-99,8	8,1
Kommunservice	183,9	189,8	-235,5	-240,6	-	50,8	-53,6	2,8
Räddningstjänst	11,0	14,4	-70,2	-75,3	-	60,9	-61,8	0,9
Prioriterade områden	0,3	0,8	-13,9	-18,2	-	17,4	-24,4	6,9
Uttag ur resultatutjämningsfond *	0,0					-	0,0	0,0
Barn- och utbildningsnämnd		145,5	132,1	-1 129,6	-1 149,8	1 017,7	-1 021,8	4,1
Gemensam verksamhet	6,3	5,4	-67,5	-63,6	-	58,2	-59,6	1,4
Förskola och familjedaghem	37,8	33,8	-253,5	-252,0	-	218,2	-218,5	0,3
Obligatorisk skola och fritidshem	79,0	72,1	-582,6	-595,1	-	523,0	-524,4	1,4
Gymnasieskola, gymnasiesärskola	17,7	16,2	-198,4	-210,0	-	193,7	-193,4	-0,3
Komvux och SFI	4,7	4,5	-27,6	-29,1	-	24,6	-25,9	1,4
Socialnämnd		280,9	238,7	-1 430,9	-1 435,1	1 196,4	-1 231,1	34,7
Äldreomsorg	191,2	155,3	-738,7	-726,7	-	571,4	-589,8	18,4
Individ- och familjeomsorg	14,3	18,2	-134,4	-152,3	-	134,1	-129,5	-4,6
Funktionsstöd	47,4	46,4	-361,2	-347,1	-	300,7	-321,9	21,3
Hälso- och sjukvårdsverksamhet	20,0	14,8	-150,8	-157,5	-	142,7	-139,7	-3,0
Förvaltningsstab och SN	8,0	4,0	-45,8	-51,5	-	47,5	-50,1	2,6
Miljö- och byggnadsnämnd		12,3	14,4	-30,8	-35,3	20,9	-21,3	0,5
Överförmyndare	0,1	0,0	-3,7	-3,9	-	3,8	-3,8	0,0
Revision	0,5	0,5	-2,2	-2,6	-	2,1	-1,8	-0,3
Förändring semesterlöneskuld	0		-4,5	-4,5	-	4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder		753,9	717,2	-3 429,4	-3 483,2	2 765,9	-2 819,1	53,2
Summa internredovisning						2 765,9	-2 819,1	53,2
<i>Justering för externredovisning:</i>						185,1	9,2	175,9
Resultat före avskrivningar						-2 580,8	-2 809,9	229,1
Avskrivningar och nedskrivningar						-150,0	-39,9	-110,1
Verksamhetens nettokostnader exkl reavinster						-2 730,8	-2 849,8	119,0
Realisationsvinster						1,7	0,0	1,7
Verksamhetens nettokostnader inkl reavinster						-2 729,1	-2 849,8	120,7
Skatteintäkter och statsbidrag						2 767,9	2 773,0	-5,1
Finansiella intäkter						38,0	30,1	7,9
Finansiella kostnader						-58,7	-9,5	-49,2
Resultat efter finansiella poster						18,1	-56,2	74,3
Extraordinära poster: Uttag ur RUR						0,0	56,2	-56,2
Extraordinära poster: avsättning till Depo						-15,8	0,0	-15,8
Resultat						2,3	0,0	2,3

justering har gjorts för interna kostnader och intäkter i nämndernas nettokostnader för att matcha externredovisningen.
Till detta har lagts kostnader för pensioner och arbetsgivaravgifter som inte belastar nämnderna.



Investeringsredovisning

Mycket av den investeringsintensiva verksamheten finns i kommunens bolag som de senaste åren legat på höga investeringsnivåer. En tioårsplan har från och med 2021 tagits fram för att styra bolagens investeringar och upplåning så att koncernnyttan optimeras. I kommunen har en femårsplan tagits fram. Kommunen har som mål att självfinansiera sina investeringar till 55 % sett över fem år medan bolagen har olika grad av självfinansieringsmål som fastställs i ägardirektiv och budget. Nedan ses totala investeringar i kommunen och bolagen de senaste åren. I uppgiften i tabellen har hänsyn inte tagits till koncerninterna köp.

Koncernen

Investeringar, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
kommunen	47,8	59,7	73,0	64,0	63,9
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	0	0	0	0	0
Västerviks Bostads AB	109,9	132,8	260,7	154,7	164,5
TjustFastighets AB	120,9	104,3	118,3	114,4	183,0
Västervik Miljö & Energi AB	477,3	352,3	226,3	126,5	170,5
Västerviks Kraft Elnät AB	35,0	23,3	26,3	18,5	10,4
Västervik Resort AB	25,2	33,9	11,2	9,0	6,0
Västervik Biogas AB	0	0	0	0	0
Totalt	816,1	706,3	715,8	487,1	598,3

Primärkommunens investeringar framgår i de båda tabellerna nedan. Årets investeringsutgifter är 57,3 mnkr lägre än budget. I huvudsak beror det på att planerade investeringar har försenats eller av olika anledningar inte blivit av. När det gäller Bjälken så hanteras den i redovisningen som exploateringsfastighet i balansräkningen. Gällande KBV-hamnen så har kustbevakningens båt blivit försenat och här pågår även diskussion gällande finansiering. Förseningen av investeringen gällande fjärrstyrning rörlig bro beror på intern personalbrist.



Investeringsredovisning, kommunen	Varav: årets investeringar			Totalutgift tom 251231		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar						
SBE	42,8	29,5	13,3	52,7	29,5	23,2
- varav: markinköp	6,1	5,1	1,0	6,1	5,1	1,0
- varav: GC väg St trädgårdsgatan	7,0	4,9	2,1	16,9	14,5	2,4
- varav: beläggningsprogram	8,0	8,1	-0,1	8,0	8,1	-0,1
BUN. Inventarier	3,0	3,6	-0,6	3,0	3,6	-0,6
KSF: inventarier	0,0	0,2	-0,2	0,0	0,2	-0,2
S:a Färdigställda investering	45,8	33,3	12,5	55,7	33,3	22,4
Pågående investeringar						
SBE	12,1	9,5	2,6	28,6	19,6	9,0
- varav: Gamleby hamn	2,9	3,9	-1,0	5,4	5,4	0,0
- varav: GC norrlandsvägen	5,4	3,2	2,2	12,9	9,9	3,0
- varav: Storgatan	0,8	1,3	-0,5	7,3	3,2	4,1
KSF: IT	5,0	2,9	2,1	5,0	2,9	2,1
RTJ: Investering fordon	8,1	0,6	7,5	8,1	0,6	7,5
SOC: Inventarier	6,5	1,5	5,0	6,5	1,5	5,0
S:a Pågående investeringar	31,7	14,6	17,1	48,2	24,7	23,5
Ej påbörjade investeringar						
SBE	24,4	0,0	24,4	24,4	0,0	24,4
- varav: Bjälken	10,0	0,0	10,0	10,0	0,0	10,0
- varav: Fjärrstyrning rörlig bro	3,0	0,0	3,0	3,0	0,0	3,0
- varav: KBV hamnen	6,5	0,0	6,5	6,5	0,0	6,5
KSF: Bryggaren, Måltidsservice o Campus	3,2	0,0	3,2	3,2	0,0	3,2
S:a Ej pågående investeringar	27,6	0,0	27,6	27,6	0,0	27,6
SA: Investeringar	105,1	47,8	57,3	131,5	57,9	73,6

Varavposterna avser några av de största investeringsprojekten som är pågående under flera år.



Årets investeringar per förvaltning

Enhet	Investering	2025 Utfall	2025 Budget	Kommentar
SBE	Beläggning	- 8 137	- 8 000	Beläggningsunderhåll
SBE	Centrum, stadsutveckling	- 784	- 800	Mindre åtgärder i centrum
SBE	Återställn stenbeläggn.		- 800	Avser Östra kyrkogatan och tillhör storgatan
SBE	Trafikåtgärder	- 795	- 800	Anpassningar och trafiksäkerhetsåtgärder
SBE	Mindre investeringar	- 1 801	- 4 000	Samlingspott för mindre åtgärder
SBE	Förnyelse trädplanteringar	- 378	- 400	Återplanteringar
SBE	Förnyelser lekplatser	- 1 265	- 600	Reinvesteringar lekplatser
SBE	Hållbar utveckling	- 212	- 200	Mindre åtgärder hållbarhetsprojekt
SBE	Hållplatser kollektivtrafik	- 284	- 1 700	Åtgärder enligt avtal med regionen, tillgänglighet busshållplatser
SBE	Dagvattenstrategi	- 1 047	- 2 200	Utökad kommunalt ansvar för dagvattenhantering allmänna ytor
SBE	Åtgärder badplatser	- 220	- 400	Utbyte bryggor, staket mm
SBE	Reinvesteringar gata/broar		- 2 000	Reinvesteringar
SBE	Gatuförnyelse VA-satsning		- 1 000	Följd av VME ökade förnyelsetakt
SBE	Motionsspår	- 381	- 500	Forsatt satsning på underlag och belysning
SBE	Rörledning förstärkt uh	- 41	- 700	Reinvestering oljeledningen Lucerna
SBE	Hamnen, kajer	- 200	- 2 000	Underhållsåtgärder kajer i staden
SBE	Lucerna, hamn	- 713	- 4 000	Underhållsåtgärder Lucerna besiktning, reparation stor osäkerhet.
SBE	Markinköp	- 5 100	- 6 100	Inköp av mark
SBE	Utrustning kart- och mät	- 163	- 400	Ny GPS-utrustning, utbyte
	Belopp reinvesteringar	- 21 520	- 36 600	
SBE	Storgatan	- 1 302	- 800	Gatumiljö. Hör ihop med återställn stenbeläggn centrum
SBE	Gamleby hamn	- 3 921	- 2 900	Geoteknisk utredn, stor osäkerh
SBE	Helgenäs ny lekplats	- 260	- 500	



SBE	Västerviksvägen Gamleby		- 1 100	Gamleby torg, stenbeläggning. Utredning pågår
SBE	Centrumförnyelse Totebo	- 53	- 1 500	centrumförnyelse. Upphandling påbörjad
SBE	Gc-väg Norrlandsvägen	- 3 241	- 5 400	Fortsätter 2026
SBE	Gc-väg St Trädgårdsgatan	- 4 930	- 7 000	Slutbesiktning gjort
SBE	GC-väg Ekhagen	- 267	-	
SBE	Dräneringar Gamleby	- 995	- 2 000	Ernebergsfält (dåliga ledningar från damm till fotbollsplan)
SBE	Sågen	- 933	-	Åtgärder till följd av ny DP
SBE	KBV hamnen		- 6 500	Ombyggnad KBV-hamnen för nya fartyg. Utredning pågår
SBE	Stadsparken	- 846	- 1 000	Förnyelse stadsparken
SBE	Löga, utveckling av området	- 49	- 1 000	Enligt avtal
SBE	Fjärrstyrning rörlig bro		- 3 000	Ej påbörjad pga resursbrist
SBE	Staket flygplatsen	- 688	-	Staket flygplatsen
SBE	Bjälken 14		- 10 000	Hanteras som expoateringsfastighet i redovisningen (balansen)
SBE	Belopp investeringar	- 17 484	- 42 700	
SBE	Totalbelopp investeringar	- 39 004	- 79 300	
RTJ	Räddn.tj. Investeringsram	- 635	- 8 100	
NOK	Komm.utr. Campus		- 300	
KE	Digitaliseringar bryggaren		- 2 600	
EKS	Investeringar måltidsservice		- 300	
EKS	Investeringar simhallen	- 199	-	
EKS	Investeringar IT	- 2 896	- 5 000	
		- 3 731	- 16 300	
Totalt KSF		- 42 735	- 95 600	
BUN	Inventarier	- 3 594	- 3 000	
SOC	Inventarier	- 1 520	- 6 500	
Totalt kommunen		- 47 848	-105 100	



Resultaträkning

Mnkr	Not	kommunen		koncernen	
		kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Verksamhetens intäkter	1	508,0	493,0	1 177,9	1 281,4
Jämförelsestörande intäkt	1	1,7	3,0	1,7	3,0
Verksamhetens kostnader	2	-3 088,8	-3 232,6	-3 439,2	-3 578,3
Jämförelsestörande kostnad	8	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar, nedskrivningar	3	-150,0	-36,8	-288,0	-260,1
Verksamhetens nettokostnader		-2 729,1	-2 773,4	-2 547,6	-2 554,1
Skatteintäkter	4	1 885,2	1 836,2	1 885,2	1 836,2
Generella statsbidrag och utjämning	5	882,7	893,3	882,7	893,3
Verksamhetens resultat		38,8	-43,8	220,3	175,5
Finansiella intäkter	6	38,0	46,2	5,8	13,2
Finansiella kostnader	7	-58,7	-18,7	-90,1	-120,3
Resultat efter finansiella poster		18,1	-16,3	136,0	68,4
Extraordinära kostnader	8	-15,8	0,0	-15,8	0,0
Årets resultat		2,3	-16,3	120,2	68,4



Balansräkning

Mnkr	Not	kommunen		koncernen	
		kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>					
Koncessioner, patent, licenser	9	0,0	0,0	10,4	9,3
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>					
Mark, byggnader, tekn.anlägggn.tillg.	10	2 004,1	2 102,7	6 535,6	6 012,8
Maskiner och inventarier	11	67,4	63,5	263,0	255,0
Finansiella anläggningstillgångar	12	1 002,0	994,5	49,0	49,7
Omsättningstillgångar					
Förråd och lager	13	85,5	22,2	123,0	54,6
Fordringar	14	357,7	370,1	352,2	367,5
Likvida medel (Kassa/Bank)	15	2,7	2,6	3,0	3,1
SUMMA TILLGÅNGAR		3 519,4	3 555,6	7 336,2	6 752,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
<i>Eget kapital vid årets början</i>		1 037,0	1 238,9	2 371,0	2 303,5
<i>Varav resultatreserv</i>					
<i>Varav resultatutjämningsreserv</i>		195,2	214,5	195,2	214,5
<i>Årets resultat</i>		2,3	-16,3	120,2	68,4
<i>Justering finansiell leasing</i>			-185,5		
Eget kapital vid årets slut.		1 039,4	1 037,0	2 491,2	2 371,0
<i>Varav resultatreserv</i>					
<i>Varav resultatutjämningsreserv</i>		195,2	195,2	195,2	195,2
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	17	251,0	245,7	254,9	250,9
Avsättningar för skatter				272,9	250,6
Andra avsättningar	18	85,2	69,5	86,3	70,6
Skulder					
Långfristiga skulder	19	1 657,7	1 757,1	3 475,0	3 115,5
Övriga långfristiga skulder		0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder	20	486,0	446,1	755,9	693,4
SUMMA EGET KAPITAL AVS. O SKULDER		3 519,4	3 555,6	7 336,2	6 752,0
Panter och ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser utanför balansräkningen	21	695,6	730,1	695,6	730,1
Borgensåtaganden/ansvarsförbindelser	22	3 340,4	3 027,4	40,9	43,0



Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	kommunen 2025-12-31	kommunen Budget 2025	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Periodens resultat före skatt		2,3	-56,2	-16,3	150,0	97,4
Justering för av- och nedskrivningar	3	150,0	39,9	36,8	288,0	260,1
Justering för gjorda avsättningar	17,18	21,0	11,5	57,4	19,6	59,4
Justering för övr. poster som ej ingår i kassaflödet		-9,4	21,9	-0,1	-4,6	1,1
Reavinster hänförligt till investeringsverksamheten		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificeringar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reaförluster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Betald skatt		0,0	0,0	0,0	-7,5	-15,2
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital		163,9	17,1	77,8	445,5	402,8
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	13	-63,4	2,1	-0,9	-68,4	-2,4
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	14	12,3	-29,1	38,6	20,0	82,1
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	20	40,4	12,4	-29,8	62,5	-76,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		153,2	2,5	85,7	459,6	405,7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	-1,6	-0,4
Avyttring av immateriella anläggningstillgångar	9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	10, 11	-47,8	-79,3	-59,7	-822,0	-707,5
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	10, 11	0,0	0,0	0,0	8,4	14,1
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	12	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	12	-7,4	75,0	-25,0	-4,0	-3,8
Investeringsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av investeringsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-55,2	-4,3	-84,7	-819,2	-697,6
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Upptagna lån (+) och amortering av skuld (-)		-97,9	0,0	0,0	359,5	294,8
Övriga finansiella poster		0,0	0,0	0,0	0,0	-1,8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-97,9	0,0	0,0	359,5	293,0
ÅRETS KASSAFLÖDE		0,1	-1,8	1,0	-0,1	1,1
Likvida medel						
Likvida medel vid periodens början		2,6	1,8	1,6	3,1	2,0
Likvida medel vid periodens slut		2,7	0,0	2,6	3,0	3,1



Noter

1 VERKSAMHETENS INTÄKTER mnkr	Kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Försäljningsintäkter	21,3	21,2	79,3	77,8
Taxor och avgifter	134,0	131,1	526,3	564,9
Hyror och arrenden	93,0	92,2	262,0	336,4
Bidrag	33,0	207,5	33,0	207,9
Statliga bidrag	180,1		180,1	
Försäljning av verksamhet o konsulttjänster	45,2	40,9	45,2	40,9
Realisationsvinster	1,7	3,0	3,8	3,4
Försäkringsersättning	0,0	0,0	0,0	5,5
Aktiverat eget arbete	0,0	0,0	36,1	36,4
Övriga intäkter	1,4	0,1	13,8	11,1
Summa	509,7	496,0	1 179,6	1 284,3

2 VERKSAMHETENS KOSTNADER mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Löner och sociala avgifter	1 790,6	1 767,9	2 052,4	2 015,0
Pensionskostnader	185,0	245,8	206,6	266,4
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	0,8	1,2	94,7	97,5
Bränsle, energi och vatten	19,2	20,4	65,3	54,9
Köp av huvudverksamhet	386,0	373,3	239,1	394,5
Lokal- och markhyror	214,8	361,6	39,6	12,0
Övriga tjänster	249,6	237,6	500,7	496,0
<i>Varav räkenskapsrevision</i>	0,5	0,0	0,0	0,0
Lämnade bidrag	70,6	71,0	70,6	71,0
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0	2,1	3,0
Bolagsskatt			29,8	29,0
Övriga kostnader	172,2	154,0	138,3	139,0
Summa verksamhetens kostnader	3 088,8	3 232,6	3 439,2	3 578,3

3 AVSKRIVNINGAR mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	0,0	0,5	0,3
Avskrivning byggnader och anläggningar	26,6	25,7	172,2	161,6
Avskrivning maskiner och inventarier	10,0	9,9	101,6	96,9
Fin leasing	109,2	1,1	3,4	1,1
Nedskrivningar	4,2	0,2	10,3	0,2
Summa	150,0	36,8	288,0	260,1

4 SKATTEINTÄKTER mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Årets preliminära skattebetalningar	1 897,1	1 838,7	1 897,1	1 838,7
Prognos slutavräkning innevarande år	-11,6	6,8	-11,6	6,8
Slutavräkningsdiff föregående år	-0,3	-9,3	-0,3	-9,3
Summa:	1 885,2	1 836,2	1 885,2	1 836,2



5 STATSBI DRAG/UTJÄMNING mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Inkomstutjämningsbidrag	578,7	543,2	578,7	543,2
Kommunal fastighetsavgift	115,7	112,3	115,7	112,3
Bidrag för LSS-utjämnin g	54,0	64,1	54,0	64,1
Kostnadsutjämnin g	34,8	31,8	34,8	31,8
Regleringsbidrag	96,2	111,4	96,2	111,4
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	3,2	30,5	3,2	30,5
Summa	882,7	893,3	882,7	893,3

6 FINANSIELLA INTÄKTER mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Räntor från koncernföretag	19,1	28,0	0,0	0,0
Borgensavgift	15,7	14,2	0,0	0,0
Utdelning på aktier och andelar	0,3	0,9	0,3	0,9
Övriga finansiella intäkter	2,8	3,2	5,5	12,3
Summa	38,0	46,2	5,8	13,2

7 FINANSIELLA KOSTNADER mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Låneräntor	0,0	0,0	81,4	86,8
Ränta på pensionsavsättningar	7,2	17,6	7,2	17,6
ränta på finansiell leasing	50,8	0,3	0,8	0,3
RIPS-räntekostnad	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiell tillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Bankavgifter	0,5	0,5	0,5	0,5
Övriga finansiella kostnader	0,2	0,2	0,2	15,1
Summa	58,7	18,7	90,1	120,3

Låneräntor i kommunen =noll då betalda swapräntor i sin helhet vidaredebiterats Västerviks Kommuns Förvaltnings AB.

De bokförs som en räntekostnad/ränteintäkt vid betalning men kostnaden/intäkten bokas om till en fordran på Västerviks Kommuns Förvaltnings AB där den kostnadsförs eller intäktsförs.

För 2025 är totala swapräntor en ränteintäkt i förvaltningsbolaget med 0,4 mnkr.



8 EXTRAORDINÄRA POSTER mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Avsättning deponi	15,8	0,0	15,8	0,0
Summa	15,8	0,0	15,8	0,0

Avser utökad avsättning för deponi på grund av en reviderad bedömning kring återställningskostnaden.

9 IMMATERIELLA TILLGÅNGAR mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Ingående bokfört värde	0,0	0,0	9,3	9,5
Årets investeringar	0,0	0,0	1,6	0,4
Årets avskrivningar	0,0	0,0	-0,5	-0,3
Utrång/försäljning/nedskrivning	0,0	0,0	-0,0	-0,3
Överföring från/till annat slag av tillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	0,0	0,0	10,4	9,3

Linjär avskrivning tillämpas. Avskrivningstider 10 år.

10 MARK, BYGGNADER, TEKNISKA ANLÄGGNINGAR mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Ingående redovisat värde	2 102,7	518,2	6 012,8	5 585,1
Ingående anskaffningsvärde	3 847,4	1 234,7		
Årets investeringar	38,7	53,0	946,5	667,4
Årets investeringar leasing		143,9		
Omklassificeringar/rättelser fin leasing		2 415,8	-173,8	18,7
Försäljningar/utrangeringar	-8,5		-13,0	-6,9
Utrangeringar finansiell leasing	-51,1			
Utgående anskaffningsvärde	3 826,6	3 847,4		
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 744,7	-716,4		
Årets avskrivningar	-26,6	-25,7	-241,9	-236,6
Avskrivningar finansiell leasing	-106,5	-94,6	-0,7	
Försäljningar/utrangeringar	4,3		5,7	2,5
utrangeringar fin leasing	51,1			
Omklassificering finansiell leasing		-908,0		-17,4
Överföring från/till annat slag av tillgång				
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 822,5	-1 744,7		
Utgående redovisat värde	2 004,1	2 102,7	6 535,6	6 012,8
Anskaffningsvärden	3 826,5	3 847,4	10 308,7	9 549,0
Akkumulerade av- och nedskrivningar	-1 822,5	-1 744,7	-3 773,1	-3 536,2
Redovisat värde	2 004,1	2 102,7	6 535,6	6 012,8
Därav finansiell leasing	1 450,6	1 557,1	0,6	1,3

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



11 MASKINER OCH INVENTARIER mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Ingående bokfört värde	63,5	55,8	255,0	238,5
Ingående anskaffningsvärde	192,4	182,2		
Årets investeringar	9,1	6,7	39,6	40,1
Årets investeringar leasing	7,5	12,1	7,5	12,1
Omklassificeringar			2,2	
Försäljningar/utrangeringar		-8,6	-12,0	-16,6
Utgående anskaffningsvärde	209,0	192,4		
Ingående ackumulerade avskrivningar	-128,9	-126,4		
Årets avskrivningar	-10,0	-9,9	-37,5	-33,6
avskrivningar finansiell leasing	-2,7	-1,1	-2,7	-1,1
Statsbidrag/EU-bidrag				
Försäljningar/utrangeringar		8,4	10,9	15,6
Omklassificering finansiell leasing				
Överföring från/till annat slag av tillgång				
Statsbidrag/EU-bidrag				
Utgående ackumulerade avskrivningar	-141,6	-128,9		
Utgående bokfört värde	67,4	63,5	263,0	255,0
Anskaffningsvärden	209,0	192,4	762,1	724,8
Akkumulerade av- och nedskrivningar	-141,6	-128,9	-499,1	-469,8
Redovisat värde	67,4	63,5	263,0	255,0
Därav finansiell leasing	16,1	11,3	16,1	11,3

Linjär avskrivning tillämpas.

Genomsnittlig nyttjandeperiod möbler och inventarier 12 år, större fordon t ex: brandbilar 15–20 år

12 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Aktier koncernbolag				
Västervik Resort AB, 556735–7727, röstandel 100%	30,0	30,0		
Västerviks Kommuns Förvaltn. AB, 556528–1416, röstandel 100%	252,6	252,6		
Västervik Biogas AB, 556751–2941, röstandel 100%	0,0	0,0		
Övriga aktier/andelar				
Andelskapital Kommuninvest	30,0	30,0	30,0	30,0
Övriga aktier/andelar	9,4	9,4	13,1	14,3
Lån Västerviks Kommuns Förvaltn. AB	280,0	272,5		
Västerviks Bostads AB	400,0	400,0		
Långfristig kundfordran			0,3	
Regionförbundet, förskotteringslån	0,0	0,0		
Uppskjuten skattefordran			5,6	5,4
Redovisat värde vid årets slut	1 002,0	994,5	49,0	49,7



13 FÖRRÅD OCH LAGER mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Övrigt lager	0,5	0,6	38,0	33,0
Exploateringsfastigheter industri				
Ingående värde	21,6	20,7	21,6	20,7
Årets anskaffningar	63,4	0,9	63,4	0,9
Försäljningar under året	0,0	0,0	0,0	0,0
Flyttade från anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående värde	85,0	21,6	85,0	21,6
Summa lager	85,5	22,2	123,0	54,6

14 FORDRINGAR mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Kundfordringar	25,2	26,6	33,0	33,9
Statsbidrag/EU-bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Skattefordringar	0,0	26,3	2,6	27,0
Förskottsbet.kostnader,upplupna intäkter	133,1	129,9	122,0	112,2
Övriga kortfristiga fordringar	199,5	187,3	194,6	194,4
Summa fordringar	357,7	370,1	352,2	367,5

15 LIKVIDA MEDEL mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Bank	2,7	2,6	3,0	3,1
Summa likvida medel	2,7	2,6	3,0	3,1

16 EGET KAPITAL mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Ingående eget kapital enl fastställd BR	1037,1	1 238,9	2 371,0	2 303,5
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>		<i>214,5</i>	<i>195,2</i>	<i>214,5</i>
<i>varav effekt rättelse leasing tidigare år</i>		<i>-179,3</i>		<i>-0,9</i>
Effekt av byte av redovisningsprincip/rättelse				
Periodens påverkan av finansiell leasing		-6,2		
Effekt av ändrad skattesats				
Aktieägartillskott (hänförligt t minoritet)				
Årets resultat	2,3	-16,3	120,2	68,4
<i>Varav avsättning till RUR</i>		<i>0,0</i>		
Utgående eget kapital	1 039,4	1 037,1	2 491,2	2 371,0
Varav uttag ur RUR	0,0	-19,3		-19,3
Utgående RUR	195,2	195,2	195,2	195,2



17 AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER mnkr intjänade from 1998-01-01	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
POSTER SOM FÖRÄNDRAT PENSIONSSKULDEN				
Ingående avsättning	245,7	187,8	250,9	191,2
Pensionsutbetalningar	-6,9	-6,8	-8,0	-8,1
Nyintjänad pension	3,1	35,9	3,1	38,4
Ränte- och basbeloppsuppräknig	7,1	15,2	7,1	15,2
Byte av tryggande	0,0	2,3	0,0	2,3
Förändring av löneskatten	1,0	11,3	0,7	11,9
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	1,1	0,0	1,1	0,0
Utgående avsättning	251,0	245,7	254,9	250,9
Aktualiseringsgrad	98%	98%		

Kommunen tillämpar KPRF 1983 med begränsningen att visstidspension utgår först fr.o.m 55 års ålder. För hel pension är erforderlig tjänstetid 12 år. Kommunen har pensionsåtaganden för två tidigare kommunalråd med 3/12 av full tjänstetid efter en mandatperiod vardera. Dessutom föreligger treårigt åtagande om visstidspension enligt särskilt avtal för en anställd i kommunen.

18 ANDRA AVSÄTTNINGAR mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Övriga avsättningar			1,1	1,1
Asfaltsfond vid årets början	11,9	9,8	11,9	9,8
övertagen från VME				
årets avsättning/utnyttjande	-3,9	2,1	-3,9	2,1
Asfaltsfond vid årets slut	8,0	11,9	8,0	11,9
Deponiavsättning vid årets början	57,6	58,2	57,6	58,2
avsättningar under perioden	20,1		20,1	
ianspråkstagna belopp under perioden	-0,5	-0,6	-0,5	-0,6
outnyttjat, återfört under perioden				
förändring av nuvärdet				
Utgående Deponifond	77,2	57,6	77,2	57,6
Utgående avsättning	85,2	69,5	86,3	70,6

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



19 LÅNGFRISTIGA SKULDER mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Checkkredit, Nordea			63,0	
Kommuninvest			3 275,0	2 978,4
Övriga skulder			118,1	120,4
Skuld finansiell leasing	1656,1	1754,0	17,2	13,6
Investeringsbidrag	1,7	3,1	1,7	3,1
Summa	1 657,7	1 757,1	3 475,0	3 115,5
Snittlåneränta senaste 12 månaderna	-	-	2,60%	3,11%
Genomsnittlig räntebindningstid	-	-	1,9	1,8
<i>Lån som förfaller inom</i>				
upp till 1 år	-	-	18%	30%
1-5 år	-	-	80%	70%
över 5 år	-	-	2%	0%

20 KORTFRISTIGA SKULDER, mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Leverantörsskulder	108,3	97,3	221,0	146,0
Moms och punktskatter	5,9	3,9	44,4	13,2
Personalens skatter, avgifter o löneavdrag	60,8	60,4	70,1	64,5
Förutbetalda skatteintäkter	5,1		5,1	
Förutbetalda generella statsbidrag		3,2		3,2
Övriga kortfristiga skulder	24,9	14,9	39,9	127,1
Uppl. kostnader, förutbet. intäkter	281,1	266,4	375,4	339,4
Summa kortfristiga skulder	486,0	446,1	755,9	693,4
varav förutbetalda generella statsbidrag		3,2		3,2

21 ANSVARFÖRBINDELSER mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31
Pensionsförpliktelser intjänade tom 1997-12-31		
POSTER SOM FÖRÄNDRAT PENSIONSSKULDEN		
Ingående ansvarsförbindelse	725,1	707,8
Pensionsutbetalningar	-45,6	-45,5
Ränte- och basbeloppsuppräknig	22,4	47,8
Förändring av löneskatten	-6,7	3,4
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0
Övrigt	-4,2	11,6
Utgående ansvarsförbindelse	691,0	725,1
Övrig pensionsförpliktelse		
visstidspension för förtroendevalda	4,6	5,0



Summa ansvarsförbindelse inkl löneskatt	695,6	730,1		
22 BORGENSÅTAGANDEN mnkr	kommunen 2025-12-31	kommunen 2024-12-31	koncernen 2025-12-31	koncernen 2024-12-31
Kommunägda företag	3 338,0	3 025,0		
Enskilda egnahem och småhus				
Ideella fören. o ekonomiska stiftelser	2,4	2,4	2,4	2,4
VBAB, Fastigo, statligt bidrag			38,5	40,6
Summa borgensåtaganden	3 340,4	3 027,4	40,9	43,0

Västerviks kommun har i januari 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelning av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive kommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Västerviks kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kr och totala tillgångar till 636 322 979 082 kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 438 401 7411 kr (3 239 461 261 kr) och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 560 077 292 kr (3 270 276 488 kr).



23 LEASINGAVGIFTER, kommunen		
Fast egendom		
Finansiell leasing	2025 (2025-12-31)	2024 (2024-12-31)
Totala minimileaseavgifter	2 036 339 411,24	2 189 196 408,04
Framtida finansiella kostnader	- 396 462 293,65	- 446 541 256,17
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	1 639 877 117,59	1 742 655 151,87
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	100 425 038,95	102 778 034,28
Senare än 1 år men inom 5 år	415 119 218,84	410 090 213,93
Senare än 5 år	1 124 332 859,80	1 229 786 903,66
	1 639 877 117,59	1 742 655 151,87
	2025 (2025-12-31)	2024 (2024-12-31)
Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal		
Totala minimileaseavgifter	2 035 305 607,39	2 186 919 396,79
Framtida finansiella kostnader	- 396 426 954,46	- 446 431 986,38
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	1 638 878 652,93	1 740 487 410,41
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	99 747 665,39	101 608 757,48
Senare än 1 år men inom 5 år	414 798 127,74	409 091 749,27
Senare än 5 år	1 124 332 859,80	1 229 786 903,66
	1 638 878 652,93	1 740 487 410,41
	2025 (2025-12-31)	2024 (2024-12-31)
Varav externa finansiella leasingavtal		
Totala minimileaseavgifter	1 033 803,85	2 277 011,25
Framtida finansiella kostnader	- 35 339,19	- 109 269,79
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	998 464,66	2 167 741,46
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	677 373,56	1 169 276,80
Senare än 1 år men inom 5 år	321 091,10	998 464,66
Senare än 5 år		-
	998 464,66	2 167 741,46



23 LEASINGAVGIFTER, kommunen

Fast egendom forts

Operationell leasing	2025 (2025-12-31)	2024 (2024-12-31)
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	29 594 135,95	30 258 503,94
Senare än 1 år men inom 5 år	92 313 191,82	99 482 858,59
Senare än 5 år	125 798 536,03	132 621 102,82
	<u>247 705 863,80</u>	<u>262 362 465,35</u>
	2025 (2025-12-31)	2024 (2024-12-31)
Varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	29 164 358,95	29 828 726,94
Senare än 1 år men inom 5 år	91 758 138,42	98 631 841,99
Senare än 5 år	124 848 406,03	131 537 159,02
	<u>245 770 903,40</u>	<u>259 997 727,95</u>
	2025 (2025-12-31)	2024 (2024-12-31)
Varav externa operationella leasingavtal		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	429 777,00	429 777,00
Senare än 1 år men inom 5 år	555 053,40	851 016,60
Senare än 5 år	950 130,00	1 083 943,80
	<u>1 934 960,40</u>	<u>2 364 737,40</u>



23 LEASINGAVGIFTER, kommunen		
Lös egendom		
<i>Finansiell leasing</i>	<i>2025 (2025-12-31)</i>	<i>2024 (2024-12-31)</i>
Totala minimileaseavgifter	17 737 133,64	12 873 511,91
Framtida finansiella kostnader	-1 550 112,73	-1 513 003,29
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	16 187 020,91	11 360 508,62
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	3 015 774,09	1 802 587,87
Senare än 1 år men inom 5 år	13 171 246,82	9 557 920,75
Senare än 5 år	0	0
	16 187 020,91	11 360 508,62
<i>Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal</i>		
	<i>2025 (2025-12-31)</i>	<i>2024 (2024-12-31)</i>
Totala minimileaseavgifter	0	0
Framtida finansiella kostnader	0	0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	0	0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	0	0
Senare än 1 år men inom 5 år	0	0
Senare än 5 år	0	0
	0	0
<i>Varav externa finansiella leasingavtal</i>		
	<i>2025 (2025-12-31)</i>	<i>2024 (2024-12-31)</i>
Totala minimileaseavgifter	17 737 133,64	12 873 511,91
Framtida finansiella kostnader	-1 550 112,73	-1 513 003,29
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	1 6187 020,91	11 360 508,62
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	3 015 774,09	1 802 587,87
Senare än 1 år men inom 5 år	13 171 246,82	9 557 920,75
Senare än 5 år	0	0
	16 187 020,91	11 360 508,62



24 Koncerninterna förhållanden	Kostnader	Intäkter	Räntekostnader	Ränteintäkter
Västervik Kommun	416,4	63,8	0,0	19,1
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	1,6	0,0	7,2	114,0
Västerviks Bostads AB	112,9	391,6	41,6	0,0
TjustFastigheter AB	249,2	237,5	42,2	0,0
Västervik Miljö och Energi AB	58,1	219,7	38,8	0,0
Västerviks Kraft Elnät AB	80,0	17,0	0,7	0,0
Västervik Resort AB	11,8	0,4	2,6	0,0
Västervik Biogas AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa:	930,0	930,0	133,1	133,1

	lämnade lån	erhållna lån	lämnade koncernbidrag	erhållna koncernbidrag
Västervik Kommun	680,0	0,0	0,0	0,0
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	3 617,2	288,0	18,3	14,8
Västerviks Bostad AB	0,0	1 324,3	0,0	0,0
TjustFastigheter AB	0,0	1 140,7	0,0	18,3
Västervik Miljö och Energi AB	0,0	1 429,4	4,8	0,0
Västerviks Kraft Elnät AB	7,7	29,4	10,0	0,0
Västervik Resort AB	0,0	93,40	0,0	0,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,0	0,0	0,0
Summa:	4 305,2	4 305,2	33,1	33,1



Redovisningsprinciper

Kommunal redovisning

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

Jämförelsestörande poster

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

Under året har hyres- och leasingkostnader för första gången hanterats enligt Rådet för kommunals redovisnings rekommendation R5 vilket påverkar både balans- och resultaträkning samt soliditet. Detta stör jämförelsen med föregående år.

Skatteintäkter

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

Pensionsskulden

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

Tillgångar, avsättningar, och skulder

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



Anläggningstillgångar

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



Revisionsberättelse



Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

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

Ansvarsförbindelser

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

Avskrivning

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

Avsättning

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

Balanskrav

Lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

Balansräkning

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

Blandmodellen

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

Derivat

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

Drift- och investeringsredovisning

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

Eget kapital

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

Exploateringsverksamhet

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

Extraordinära poster



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

Finansiell leasing

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

Kapitalkostnader

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

Kassaflödesrapport

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

Kortfristig fordran / skuld

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

Kommunkoncernen

Den kommunala förvaltningsorganisationen och kommunens koncernföretag.

Likvida medel

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

Likviditet

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

Långfristig fordran / skuld

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

Nettokostnader

Driftskostnader inklusive avskrivningar.

Omsättningstillgångar

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

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

Resultaträkning

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

Resultatutjämningsreserv

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

Ränteswap

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



Självfinansieringsgrad

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

Skattekraft

Skatteunderlaget dividerat med antalet invånare vid inkomstårets utgång, d.v.s. kommunalt beskattningsbar inkomst per invånare.

Soliditet

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

Stibor

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

Utdebitering

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

Årsarbetare

Antal anställda omräknade till heltidsanställningar.

Korta fakta om kommunen

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

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

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

Västervik

Gamleby

Ankarsrum

Överum

Gunnebo

Loftahammar

I kommunen - som till ytan är södra Sveriges största - bor drygt 36 000 invånare.

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

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